

Министерство образования и науки Украины
Сумский государственный университет

А. В. Зайцев

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Учебник

Рекомендовано ученым советом Сумского государственного университета

Сумы
Сумский государственный университет
2019

УДК 336.22(075.8)

3-17

Рецензенты:

Т. А. Васильева – доктор экономических наук, профессор, директор Учебно-научного института финансов, экономики и менеджмента им. Олега Балацкого Сумского государственного университета;

М. А. Джаман – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой экономической теории и прикладной экономики Полтавского университета экономики и торговли, академик АЕН Украины;

А. В. Чупис – доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой финансов Сумского национального аграрного университета

*Рекомендовано к изданию
ученым советом Сумского государственного университета
как учебник
(протокол № 9 от 15 июня 2016 года)*

Зайцев А. В.

3-17 Налоговый менеджмент : учебник / А. В. Зайцев. – Сумы : Сумский государственный университет, 2019. – 486 с.

В учебнике раскрыты теоретические и практические вопросы организации и ведения налогового управления и контроля. Материал изложен в соответствии с действующим налоговым законодательством Украины.

К каждой теме приводятся вопросы для самоконтроля и тесты.

Рекомендовано для студентов экономических специальностей всех форм обучения как структурированный материал, который может применяться при усвоении лекционного материала, во время выполнения практических и самостоятельных работ, а также курсовых и выпускных квалификационных работ специалиста, магистра и др.

УДК 336.22(075.8)

© Зайцев А. В., 2019

© Сумский государственный университет, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
ВВЕДЕНИЕ.....	10
Раздел 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	12
1.1. Контролирующие органы и органы взыскания.....	13
1.2. Переписка налогоплательщиков и контролирующих органов.....	14
1.3. Электронный кабинет.....	16
1.4. Условия возврата ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени.....	28
1.5. Требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.....	30
1.6. Налоговый адрес.....	34
Выводы.....	35
Вопросы для самоконтроля.....	36
Тестовые задания.....	37
Раздел 2. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	44
2.1. Налоговая декларация (расчет).....	44
2.2. Лица, несущие ответственность за составление налоговой отчетности.....	48
2.3. Составление налоговой декларации.....	48
2.4. Представление налоговой декларации контролирующим органам.....	51
2.5. Внесение изменений в налоговую отчетность.....	58
2.6. Представление сведений о суммах выплаченных дохо- дов налогоплательщикам – физическим лицам.....	60
Выводы.....	60
Вопросы для самоконтроля.....	63
Тестовые задания.....	64
Раздел 3. НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ.....	76
3.1. Налоговая консультация.....	76
3.2. Последствия применения налоговых консультаций.....	80
3.3. Практика получения налоговых консультаций.....	81
Выводы.....	83
Вопросы для самоконтроля.....	84

Тестовые задания.....	85
Раздел 4. ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВЫХ И/ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПОРЯДОК ИХ УПЛАТЫ И ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ.....	90
4.1. Определение сумм налоговых и денежных обязательств..	90
4.2. Отмена решений контролирующих органов.....	93
4.3. Обжалование решений контролирующих органов.....	94
4.4. Сроки уплаты налогового обязательства.....	100
4.5. Налоговое уведомление-решение.....	106
4.6. Налоговое требование.....	109
4.7. Отзыв налогового уведомления-решения и налогового требования.....	111
Выводы.....	112
Вопросы для самоконтроля.....	114
Тестовые задания.....	116
Раздел 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ.....	127
5.1. Определение налогового контроля и полномочия орга- нов государственной власти относительно его осуществления.....	127
5.2. Способы осуществления налогового контроля.....	129
5.2.1. Мониторинг контролируемых операций.....	129
5.2.2. Опрос должностных лиц.....	131
Выводы.....	132
Вопросы для самоконтроля	133
Тестовые задания	133
Раздел 6. УЧЁТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ.....	139
6.1. Общие положения учета налогоплательщиков.....	140
6.2. Взятие на учет юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц.....	145
6.3. Учет самозанятых лиц.....	151
6.4. Внесение изменений в учетные данные налогоплательщи- ков, не зарегистрированных предпринимателями и не осу- ществляющих независимую профессиональную деятельность, кроме физических лиц.....	156
6.5. Основания и порядок снятия с учета	

в контролирующих органах юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц.....	158
6.6. Информация, поддающаяся учету налогоплательщиков органами государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности и другими органами.....	159
6.7. Требования к открытию и закрытию счетов налогопла- тельщиков в банках и других финансовых учреждениях.....	160
6.8. Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков.....	163
Выводы.....	173
Вопросы для самоконтроля	179
Тестовые задания.....	181

Раздел 7. ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ.....	190
7.1. Сбор налоговой информации.....	190
7.2. Получение налоговой информации контролирующими органами.....	193
7.3. Обработка и использование налоговой информации.....	197
Выводы.....	198
Вопросы для самоконтроля	199
Тестовые задания.....	200

Раздел 8. ПРОВЕРКИ, ИХ ВИДЫ И ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ.....	205
8.1. Виды проверок.....	206
8.2. Порядок проведения камеральной проверки.....	209
8.3. Порядок проведения документальных плановых проверок.....	210
8.4. Порядок проведения документальных внеплановых проверок.....	213
8.5. Особенности проведения документальной невыездной проверки.....	219
8.6. Порядок проведения фактической проверки.....	220
8.7. Условия и порядок допуска должностных лиц контроли- рующих органов к проведению документальных выездных и	

фактических проверок.....	223
8.8. Сроки проведения выездных проверок.....	228
8.9. Материалы, являющиеся основаниями для заключений во время проведения проверок.....	229
8.10. Проведение экспертизы во время осуществления нало- гового контроля контролирующими органами.....	230
8.11. Предоставление налогоплательщиками документов.....	231
8.12. Оформление результатов проверок.....	234
Выводы.....	242
Вопросы для самоконтроля.....	247
Тестовые задания.....	249
Раздел 9. ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ДОЛГА.....	271
9.1. Источники уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга.....	272
9.2. Содержание налогового залога.....	278
9.3. Возникновение права налогового залога.....	279
9.4. Налоговый управляющий.....	283
9.5. Согласование операций с заложенным имуществом.....	285
9.6. Прекращение налогового залога.....	286
9.7. Административный арест имущества.....	287
9.8. Продажа имущества, находящегося в налоговом залоге... ..	295
9.9. Погашение налогового долга государственных предпри- ятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий.....	302
9.10. Погашение денежных обязательств или налогового долга в случае ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством.....	304
9.11. Порядок погашения денежных обязательств или налогового долга в случае реорганизации налогопла- тельщика или передачи целостного имущественного ком- плекса государственного или коммунального предприятия в аренду/концессию.....	307
9.12. Порядок выполнения денежных обязательств.....	312
9.13. Рассрочка и отсрочка денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика.....	315
9.14. Списание безнадежного налогового долга.....	321
9.15. Сроки давности и их применение.....	323

Выводы.....	326
Вопросы для самоконтроля	333
Тестовые задания.....	334

Раздел 10. ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ И ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ДОЛГА ПО ЗАПРОСАМ КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ.....	363
10.1. Порядок применения международного договора Украины во избежание двойного налогообложения.....	363
10.2. Порядок предоставления помощи во взыскании налогового долга в международных правоотношениях.....	369
10.3. Согласование суммы налогового долга в международных правоотношениях.....	369
10.4. Отзыв налоговых уведомлений в международных правоотношениях или налоговых требований.....	370
10.5. Меры по взысканию суммы налогового долга в международных правоотношениях.....	371
10.6. Начисление пени и штрафных санкций на сумму налогового долга в международных правоотношениях.....	371
Выводы.....	372
Вопросы для самоконтроля	376
Тестовые задания.....	378

Раздел 11. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	385
11.1. Налоговые правонарушения.....	387
11.2. Виды ответственности за нарушение законов налогообложения.....	387
11.3. Финансовая ответственность.....	388
11.3.1. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы).....	388
11.3.2. Нарушение установленного порядка постановки на учет (регистрации) в контролирующих органах	390
11.3.3. Нарушение срока и порядка представления информации об открытии или закрытии банковских счетов.....	391
11.3.4. Нарушение налогоплательщиком порядка представления информации о физических лицах – налогоплательщиках.....	392

11.3.5. Непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности или невыполнение требований относительно внесения изменений в налоговой отчетности...	393
11.3.6. Нарушение сроков регистрации налоговой накладной и/или расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных и допущение ошибок при указании обязательных реквизитов налоговой накладной.....	396
11.3.7. Нарушение порядка регистрации акцизных накладных и расчетов корректировки к таким акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных.....	400
11.3.8. Нарушение сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов.....	401
11.3.9. Нарушение правил применения упрощенной системы налогообложения физическим лицом – предпринимателем.....	402
11.3.10. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы) в случае определения контролирующим органом суммы налогового обязательства.....	402
11.3.11. Нарушение требований к договорам долгосрочного страхования жизни или договоров страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности, страхование дополнительной пенсии.....	403
11.3.12. Отчуждение имущества, находящегося в налоговом залоге, без согласия органа контроля.....	405
11.3.13. Нарушение правил уплаты (перечисления) налогов...	405
11.3.14. Нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты.....	406
11.3.15. Непредставление или представление с нарушением срока банками или другими финансовыми учреждениями налоговой информации контролирующим органам	407
11.3.16. Нарушение правил учета, производства и обращения топлива на акцизных складах.....	407
11.4. Административная ответственность.....	408
11.5. Уголовная ответственность.....	414
11.5.1. Уклонение от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей.....	414
11.5.2. Уклонение от уплаты единого взноса	

на общеобязательное государственное социальное страхова- ние и страховых взносов на общеобязательное государствен- ное пенсионное страхование.....	416
Выводы.....	418
Вопросы для самоконтроля	423
Тестовые задания.....	425
Раздел 12. ПЕНЯ.....	453
12.1. Определение пени в законодательном поле Украины... ..	453
12.2. Порядок начисления пени за невыполнение налогового обязательства.....	455
12.3. Порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение налогового обязательства.....	459
12.4. Порядок начисления пени при ввозе товаров на таможенную территорию Украины.....	460
Выводы.....	462
Вопросы для самоконтроля	463
Тестовые задания.....	464
Список рекомендованной литературы.....	479
Приложение А. Ответы к тестовым заданиям.....	481

ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Налоговый менеджмент» является необходимым условием подготовки финансистов высшей квалификации.

Курс относят к циклу подготовки магистров по специальности «Финансы, банковское дело и страхование», установленному отраслевым стандартом образования.

Наполнение дисциплины «Налоговый менеджмент» материалами соответствует образовательно-профессиональным программам 072.1 и 076.2 подготовки магистра в областях знаний «Финансы и аудит предпринимательства» и «Инвестиции, предпринимательство и стартапы».

Учебник имеет методологически-практическую направленность.

Целью курса является получение прикладных знаний о системе контрольной работы в сфере налогообложения, об организации взимания налогов и особенности налоговой отчетности.

Предметом изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» является организация взимания налогов и сборов.

Общей задачей является изучение теоретических и организационных основ налогового законодательства и требований налогового менеджмента, а также ознакомление с направлениями контрольной работы налоговых органов, приобретение умений разяснять положения налогового законодательства, вносить предложения по его совершенствованию, уметь решать спорные вопросы.

Конкретными задачами курса являются:

- получение знаний, приобретение умений и развитие навыков самостоятельной творческой работы;
- получение теоретического опыта, необходимого для работы в налогово-финансовых учреждениях;
- изучение методов контроля налоговых операций, использующихся в деятельности налоговых учреждений;

- выявление проблем, возникающих при исчислении налогов, и самостоятельный поиск их решения;
- закрепление теоретических знаний и перенос их в практическую плоскость.

Как итог изучения дисциплины студент должен

знать:

- основные механизмы налогового контроля, его виды, особенности применения на практике;
- общий механизм учетной работы с плательщиками налогов;
- структуру и механизм информационно-аналитического обеспечения деятельности органов контроля над процессом налогообложения в Украине;

уметь:

- составлять и проводить налоговые расчеты по формам и требованиям налоговых деклараций;
- цивилизованно и профессионально вести и регулировать взаимоотношения между налогоплательщиками и органами контроля в действующем законодательно-правовом поле;
- ориентироваться в системе государственного учета плательщиков налогов;
- в рамках налогового законодательства сотрудничать с органами контроля по вопросам, связанным с проверками налогоплательщиков;
- аргументировать свою точку зрения и отстаивать ее через правовые механизмы;
- обобщать, систематизировать и анализировать связанные с налогами финансовые и экономические показатели;
- при любых обстоятельствах рассматривать налоговое администрирование в сочетании двух сторон: со стороны плательщика налогов и со стороны контролирующих органов.

Раздел 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Контролирующие органы и органы взыскания.

1.2. Переписка налогоплательщиков и контролирующих органов.

1.3. Электронный кабинет.

1.4. Условия возврата ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени.

1.5. Требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.

1.6. Налоговый адрес.

Ключевые понятия: органы контроля, органы взыскания, налоговые уведомления-решения, налоговые требования, отчетность в электронной форме, электронный кабинет, избыточно уплаченные суммы денежного обязательства, учет доходов и расходов, плательщики единого налога, хранение документов, налоговый адрес.

Данный раздел определяет порядок администрирования налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом Украины (далее – НКУ), а также порядок контроля, связанный с соблюдением требований налогового и другого действующего законодательства Украины в случаях, когда осуществление такого контроля возложено на контролирующие органы. В частности, вопросы, связанные с регулированием и управлением Единым социальным взносом (ЕСВ), регулируются отдельным Законом Украины № 2464-IV от 08.07.2010.

В случае если специальными разделами НКУ или законами по вопросам таможенного дела определяется особый порядок администрирования отдельных налогов, сборов, платежей, то используются правила, определенные

специальными разделами НКУ или законами по вопросам таможенного дела.

1.1. Контролирующие органы и органы взыскания

Контролирующими органами является центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую, государственную таможенную политику, государственную политику по администрированию единого социального взноса, государственную политику в сфере борьбы с правонарушениями во время применения налогового и таможенного законодательства, законодательства по вопросам уплаты единого взноса и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующий орган (далее – центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику), его территориальные органы.

В составе контролирующих органов действуют подразделения налоговой милиции.

Органами взыскания являются исключительно контролирующие органы, уполномоченные осуществлять мероприятия относительно обеспечения погашения налогового долга и недоимки по уплате единого взноса в пределах полномочий, а также государственные исполнители в пределах своих полномочий. Взыскание налогового долга и недоимки по уплате единого взноса по исполнительным надписям нотариусов не допускается.

Полномочия и функции контролирующих органов определяются Налоговым кодексом Украины, Таможенным кодексом Украины и иными законами Украины.

Разграничение полномочий и функциональных обязанностей контролирующих органов определяется законодательством Украины.

Другие государственные органы не имеют права проводить проверки своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, в том числе по запросу правоохранительных органов.

1.2. Переписка налогоплательщиков и контролирующих органов

Налоговые уведомления-решения, налоговые требования или другие документы, адресованные контролирующим органом налогоплательщику, должны быть составлены в письменной форме, соответствующим образом подписаны и в случаях, предусмотренных законодательством, заверены печатью такого контролирующего органа.

Документы считаются надлежащим образом врученными, если они направлены по адресу (месту нахождения, налоговому адресу) налогоплательщика заказным письмом с уведомлением о вручении или лично вручены налогоплательщику (его представителю).

Если налогоплательщик в порядке и в сроки, определенные статьей 66 НКУ, уведомил контролирующий орган об изменении налогового адреса, он на период со дня государственной регистрации изменения налогового адреса до дня внесения изменений в учетные данные такого налогоплательщика освобождается от выполнения требований документов, направленных ему контролирующим органом по предыдущему налоговому адресу и в дальнейшем возвращенных как таких, что не нашли адресата.

Налогоплательщики, подающие **отчетность в электронной форме** и/или прошедшие электронную идентификацию онлайн в электронном кабинете, могут осуществлять переписку с контролирующими органами средствами электронной связи в электронной форме с соблюдением требований законов Украины «Об электронных до-

кументах и электронном документообороте» и «Об электронной цифровой подписи».

Переписка контролирующих органов с налогоплательщиками, указанными в абзаце первом этого пункта, осуществляется средствами электронной связи в электронной форме с соблюдением требований законов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи путем направления документа в электронный кабинет с одновременным направлением налогоплательщику на его электронный адрес (адреса) информации о виде документа, дате и времени его направления в электронный кабинет.

Датой вручения налогоплательщику документа является дата, указанная в квитанции о доставке в текстовом формате, направляемой из электронного кабинета автоматически, и свидетельствующая о дате и времени доставки документа налогоплательщику. В случае если доставка документа произошла после 18 часов, датой вручения документа налогоплательщику считается следующий рабочий день. Если доставка произошла в выходной или праздничный день, датой вручения документа налогоплательщику считается первый рабочий день, наступающий за выходным или праздничным.

В случае неполучения контролирующим органом квитанции о доставке документа в электронный кабинет на протяжении двух рабочих дней со дня его направления такой документ в бумажной форме на третий рабочий день со дня направления из электронного кабинета направляется по адресу (месту нахождения, налоговому адресу) налогоплательщика заказным письмом с уведомлением о вручении или лично вручается налогоплательщику (его представителю).

При этом срок доставки документа в электронный кабинет, определенный абзацем четвертым этого пункта,

не засчитывается в срок направления документов, определенный НКУ.

В случае если почта не может вручить налогоплательщику документ из-за отсутствия по местонахождению должностных лиц налогоплательщика, их отказа принять документ, не нахождения фактического местоположения (местонахождения) налогоплательщика или по другим причинам, документ считается врученным налогоплательщику в день, указанный почтовой службой в уведомлении о вручении с указанием причины невручения.

По требованию налогоплательщика, получившего документ в электронной форме, контролирующий орган предоставляет такому налогоплательщику соответствующий документ в бумажной форме на протяжении трех рабочих дней со дня поступления соответствующего требования (в бумажной или электронной форме) налогоплательщика.

1.3. Электронный кабинет

Электронный кабинет создается и функционирует по таким принципам:

- прозрачности – обязательного обнародования методологии реализации положений НКУ в работе электронного кабинета;

- контролируемости – обеспечения возможности независимой проверки корректности работы электронного кабинета через тестового плательщика (плательщиков) на эмуляторе, созданном на веб-сайте методолога электронного кабинета на предмет отсутствия ошибок в программном обеспечении, делающих невозможным несанкционированное вмешательство в работу программного обеспечения электронного кабинета, означающего нарушение целостности и аутентичности исходного программного кода;

- интеграции с системами, которые используются налогоплательщиками, – в открытом, свободном доступе

размещаются API программного интерфейса для электронного обмена данными (EDI – Electronic data interchange);

– своевременности устранения технических и/или методологических ошибок – обеспечения обнародования на официальном веб-сайте методолога электронного кабинета реестра технических и/или методологических ошибок, выявленных налогоплательщиками, техническим администратором и/или методологом электронного кабинета, с определением уровня критичности таких ошибок и установлением сроков для их устранения, информирования всех пользователей электронного кабинета о факте выявления технической и/или методологической ошибки, а также о факте ее устранения и восстановления работы электронного кабинета в полном объеме;

– автоматизированности – максимальной автоматизации процессов создания, приема, обработки, хранения документов, обработки и отображения данных (показателей) документов и других учетных данных налогоплательщика;

– полноты функционала – наличия такого интерфейса электронного сервиса, который обеспечивает возможность реализации прав и обязанностей налогоплательщика, получения документов, предусмотренных законодательством, и информации, касаемо такого налогоплательщика, онлайн (через Интернет в режиме реального времени) или через программный интерфейс (API), другими средствами информационных, телекоммуникационных, информационно-телекоммуникационных систем;

– упрощения процедуры взаимодействия налогоплательщиков и контролирующего органа и ускорения электронного документооборота между ними;

– осуществления автоматизированного внесения в журнал всех действий (событий), происходящих в электронном кабинете, включая, в частности, фиксацию даты и времени направления, получения документов через элек-

тронный кабинет и любого изменения данных, доступных в электронном кабинете, с помощью электронной отметки времени. Информация о дате и времени направления и получения документов, другой корреспонденции с идентификацией отправителя и получателя хранится бессрочно и может быть получена через электронный кабинет в виде электронного документа, в том числе в виде квитанции в текстовом формате;

– запрета вмешательства, создания ограничений в функционировании и/или возможностях в использовании налогоплательщиками электронного кабинета;

– приоритетности документов, поступающих от государственных, в том числе контролирующих, органов, начала работы в электронном кабинете с автоматического открытия уведомлений, поступающих от государственных органов, и/или блокирования возможности направления документов налогоплательщиком до получения таким налогоплательщиком документов, поступивших в его электронный кабинет от государственных органов.

Электронный кабинет обеспечивает возможность реализации налогоплательщиками прав и обязанностей, определенных НКУ и нормативно-правовыми актами, принятыми на основании и во исполнение НКУ, законами по вопросам таможенного дела, в том числе путем:

– просмотра в режиме реального времени информации о налогоплательщике, которая собирается, используется и формируется контролирующими органами в связи с учетом налогоплательщиков и администрированием налогов, сборов, таможенных платежей, осуществлением налогового контроля, в частности данных оперативного учета налогов и сборов (в том числе данных интегрированных карточек налогоплательщиков), данных системы электронного администрирования налога на добавленную стоимость, данных системы электронного администрирования

реализации топлива, а также получения такой информации в виде документа, формируемого автоматизированно путем загрузки соответствующей информации из электронного кабинета с наложением электронной подписи должностного лица контролирующего органа и печати контролирующего органа;

– проведения сверки расчетов налогоплательщиков с государственным и местными бюджетами, а также получения документа, подтверждающего состояние расчетов, формируемого автоматизированно путем загрузки соответствующей информации из электронного кабинета с наложением электронной подписи должностного лица контролирующего органа и печати контролирующего органа;

– управления суммами ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени согласно положений НКУ;

– автоматизированного определения обязательных для заполнения и представления форм налоговой отчетности и счетов для уплаты налогов и сборов конкретного налогоплательщика;

– заполнения, проверки и представления налоговых деклараций, отчетности контролирующему органу;

– регистрации, корректировки налоговых накладных / расчетов в Едином реестре налоговых накладных и акцизных накладных в Едином реестре акцизных накладных;

– просмотра в режиме реального времени информации о налоговых накладных/расчетах корректировки, регистрация которых в Едином реестре налоговых накладных остановлена;

– доступа налогоплательщиков к системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость в разрезе текущих значений всех слагаемых и вычитаемых, предусмотренных пунктом 200¹.3 статьи 200¹ НКУ, в режиме просмотра в реальном времени и до-

ступа к данным Единого реестра налоговых накладных, включая возможность формирования, проверки и подтверждения налоговых накладных, составленных плательщиком налога или его контрагентами по совершенным между ними правомочиям, в целях формирования налогового кредита плательщиком налога, проверки и определения даты и времени регистрации таких накладных и/или расчетов корректировки, а также просмотра информации о незарегистрированных налоговых накладных и/или расчетах корректировки к ним, представленных на регистрацию плательщиком налога, с указанием причины отказа в их регистрации;

– информирования налогоплательщиков о проведении документальной плановой проверки налогоплательщика с указанием даты начала проведения такой проверки, хода и результатов такой проверки, предусмотренных НКУ, в том числе получения приказа о проведении документальной (плановой или внеплановой, выездной или невыездной) и фактической проверки, получения акта или справки, которыми оформлены результаты проверки;

– обеспечения возможности административного обжалования решений контролирующих органов, в том числе представления возражений на акт или справку, которыми оформлены результаты проверки, представления жалобы на налоговое уведомление-решение или другое решение, действие или бездействие контролирующего органа или должностного лица контролирующего органа, в том числе решения о корректировке таможенной стоимости, решения относительно классификации товаров для таможенных целей, об определении страны происхождения, решения относительно оснований для предоставления налоговых льгот и т.п.;

– информирования о статусе контрагентов из публично доступных данных информационных ресурсов цен-

трального органа исполнительной власти, обеспечивающего формирование и реализующего государственную финансовую политику, других реестров и баз данных, ведущихся согласно НКУ, включая предоставление информации о контрагентах налогоплательщика, относительно которых принято решение о ликвидации юридического лица, об аннулировании регистрации плательщика налога на добавленную стоимость или которые привлечены к ответственности за нарушения законов по вопросам налогообложения (исключительно после окончательного согласования санкций и обязательств);

– взятия на учет, внесения текущих изменений в учетные сведения (включая, но не ограничиваясь, внесения или изменения информации о лицах, имеющих право подписывать налоговую отчетность, и сертификатах открытого ключа их электронных цифровых подписей и/или печати (при наличии), снятия с учета (в том числе взятия на учет, внесения изменений в учетные сведения и снятия с учета лиц, осуществляющих операции с товарами в порядке, определенном Таможенным кодексом Украины), перехода на специальные режимы налогообложения и других регистрационных действиях;

– представления обращений и других документов для получения лицензий, разрешений на помещение товаров в таможенные режимы, разрешений на проведение таможенной брокерской деятельности, открытия и эксплуатацию магазинов беспошлинной торговли, таможенного склада, свободной таможенной зоны коммерческого и сервисного типа, склада временного хранения, грузового таможенного комплекса, а также обращений и других документов по поводу вынесения предварительных решений в порядке и на условиях, предусмотренных Таможенным кодексом Украины;

– представления обращений и других документов с целью регистрации объекта интеллектуальной собственности в таможенном реестре объектов права интеллектуальной собственности, получения уведомлений от таможен о приостановке таможенного оформления на основании данных таможенного реестра объектов интеллектуальной собственности и дальнейшей переписки с правообладателем по поводу приостановления такого таможенного оформления;

– представления заявлений и других документов с целью получения документов, подтверждающих страну происхождения, выдающихся таможенными (в частности сертификатов EUR.1);

– регистрации контролирующим органом регистраторов расчетных операций в случае, если такая регистрация предусмотрена законодательством, представления отчетности, связанной с применением регистраторов расчетных операций, книг учета расчетных операций и расчетных книжек, представления электронных копий расчетных документов и фискальных отчетных чеков, представления информации об объеме расчетных операций, выполненных в наличной и/или в безналичной форме, или об объеме операций по купле-продаже иностранной валюты и т.п.;

– представления уведомления о технической и/или методологической ошибке, выявленной в работе электронного кабинета;

– получения любого документа, который касается такого налогоплательщика и должен быть выдан ему контролирующим органом согласно законодательству Украины, или информации из баз данных о таком налогоплательщике путем загрузки соответствующей информации из электронного кабинета с наложением электронной подписи должностного лица контролирующего органа и печати контролирующего органа с соблюдением требований зако-

нов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи;

– обеспечения взаимодействия налогоплательщиков с контролирующими органами по другим вопросам, предусмотренным НКУ, которые могут быть реализованы в электронной форме средствами электронной связи.

Имущественные права на программное обеспечение электронного кабинета являются государственной собственностью.

Методолог электронного кабинета обеспечивает:

а) определение методологических и методических основ создания и функционирования электронного кабинета;

б) подготовку и утверждение технического задания на разработку, обновление, модификацию, устранение ошибок программного обеспечения электронного кабинета;

в) утверждение и проверку алгоритмов работы программного обеспечения на соответствие требованиям законодательства;

г) целостность и аутентичность исходного программного кода электронного кабинета;

д) сохранность данных, содержащихся в электронном кабинете;

е) осуществление контроля над сохранностью данных, содержащихся в электронном кабинете, при отсутствии технического вмешательства в данные или подмены данных в электронном кабинете;

ё) установление срока устранения технической и/или методологической ошибки в работе электронного кабинета с учетом критичности выявленной ошибки и технической возможности ее устранения;

ж) осуществление других функций, необходимых для обеспечения функционирования электронного кабинета.

Налогоплательщик становится пользователем электронного кабинета и приобретает право подавать отчет-

ность в электронной форме и вести переписку средствами электронной связи в электронной форме после прохождения в электронном кабинете электронной идентификации онлайн с использованием электронной подписи с соблюдением требований законов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи или тех сервисов идентификации, использование которых разрешается методологом электронного кабинета.

Запрещается требовать от налогоплательщика совершения дополнительных действий, не предусмотренных этим пунктом, для того чтобы получить право пользования электронным кабинетом.

Единым основанием для отказа в прохождении идентификации налогоплательщика в электронном кабинете является недействительность электронной цифровой подписи такого налогоплательщика, в том числе в связи с истечением срока действия сертификата открытого ключа.

Налогоплательщик, прошедший идентификацию в электронном кабинете, самостоятельно определяет способ взаимодействия с контролирующим органом, а именно в общем порядке или в электронной форме, о чем делает соответствующую отметку в электронном кабинете с одновременным обязательным указанием своего электронного адреса (адресов). В случае изменения электронного адреса налогоплательщик обязан не позднее следующего рабочего дня внести соответствующие изменения в свои учетные данные в электронном кабинете.

Начиная со дня, следующего за днем избрания налогоплательщиком электронной формы взаимодействия с контролирующим органом через электронный кабинет, кроме выходных и праздничных дней, взаимодействие между ними, которое может быть реализовано в электронной форме средствами электронной связи, осуществляется через электронный кабинет.

Налогоплательщик имеет право в любой момент отказаться от электронной формы взаимодействия с контролирующим органом путем направления соответствующего уведомления через электронный кабинет. Начиная с дня, следующего за днем направления такого уведомления, взаимодействие налогоплательщика с контролирующим органом в электронной форме прекращается и осуществляется в общем порядке, установленном НКУ.

Электронный кабинет работает постоянно (24 часа на дату каждого календарного дня), кроме времени, необходимого для его технического обслуживания. Проведение технического обслуживания электронного кабинета в день, на который приходится предельный срок представления налоговых деклараций, и с 8 до 20 часа любого другого календарного дня запрещается. Техническое обслуживание электронного кабинета проводится в порядке, определяемом методологом электронного кабинета.

В случае выявления налогоплательщиком технической и/или методологической ошибки в работе электронного кабинета он имеет право направить через электронный кабинет или другим способом уведомление о выявленной технической и/или методологической ошибке. Уведомление о методологической ошибке направляется методологу электронного кабинета. Уведомление о технической ошибке направляется одновременно методологу электронного кабинета и техническому администратору.

Методолог электронного кабинета обязан провести проверку наличия методологической ошибки на протяжении 72 часов после поступления уведомления от налогоплательщика, кроме выходных и праздничных дней, о результатах которой сообщить налогоплательщику в этот самый срок. Если методолог электронного кабинета признает наличие методологической ошибки, он обязан устранить ее в срок, определяемый им с учетом критичности выявлен-

ной ошибки и технической возможности ее устранения. Если методологическая ошибка приводит к нарушению прав налогоплательщиков или предусматривает привлечение налогоплательщиков к ответственности, методолог направляет в электронный кабинет и на электронный адрес (адреса) налогоплательщика документ, которым уведомляет о существовании методологической ошибки и о времени, необходимом для ее устранения и восстановления нарушенных прав налогоплательщиков. Об устранении методологической ошибки методолог сообщает налогоплательщикам путем направления соответствующего документа с уведомлением в электронный кабинет и на электронный адрес (адреса) налогоплательщиков.

Технический администратор обязан провести проверку наличия технической ошибки на протяжении 72 часов после поступления уведомления от налогоплательщика, кроме выходных и праздничных дней, о результатах которой сообщить методологу электронного кабинета и налогоплательщику в этот самый срок. Если технический администратор признает наличие технической ошибки, он обязан устранить её на протяжении срока, определенного методологом электронного кабинета, с учетом критичности выявленной ошибки и технической возможности ее устранения. Если техническая ошибка приводит к нарушению прав налогоплательщиков или предусматривает привлечение налогоплательщиков к ответственности, технический администратор направляет в электронный кабинет и на электронный адрес (адреса) налогоплательщиков документ, которым сообщает всем налогоплательщикам о существовании технической ошибки и о времени, необходимом для ее устранения и восстановления нарушенных прав налогоплательщиков. Об устранении технической ошибки технический администратор сообщает налогоплательщикам путем направления соответствующего документа с

уведомлением в электронный кабинет и на электронный адрес (адреса) налогоплательщиков.

Налогоплательщик освобождается от ответственности в случае, если в работе электронного кабинета выявлена техническая и/или методологическая ошибка и такая ошибка признана техническим администратором и/или методологом электронного кабинета или ее существование подтверждено решением суда. В таком случае штрафные санкции и пеня, предусмотренные НКУ, за нарушение налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующий орган, вызванные технической и/или методологической ошибкой в работе электронного кабинета, не применяются, основания для привлечения налогоплательщика и/или его должностных лиц к административной, уголовной ответственности отсутствуют. Не начисление штрафных санкций и/или пени за нарушения, вызванные технической и/или методологической ошибкой в работе электронного кабинета, закрепляется (реализуется) в программном обеспечении, применяемом для автоматического расчета штрафных санкций и/или пени за нарушения налогового законодательства.

Если технический администратор или методолог не направляет ответ о результатах проверки с уведомлением о технической и/или методологической ошибке в установленный НКУ срок или возражает относительно наличия технической и/или методологической ошибки в работе электронного кабинета, то налогоплательщик имеет право обратиться в суд за защитой своих прав и охраняемых интересов, о чем сообщает контролирующему органу, техническому администратору и методологу электронного кабинета через электронный кабинет. На протяжении всего времени судебного разбирательства такого обращения налогоплательщика запрещается определять налогопла-

плательщику денежное обязательство, применять штрафные санкции и начислять пеню, инициировать привлечение налогоплательщика и/или его должностных лиц к административной, уголовной ответственности за нарушения налогового законодательства, которые могут быть вызваны технической и/или методологической ошибкой в работе электронного кабинета.

1.4. Условия возврата ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени

Ошибочно и/или излишне оплаченные суммы денежного обязательства подлежат возврату плательщику в соответствии с требованиями НКУ и статьей 301 Таможенного кодекса Украины, кроме случаев наличия у такого плательщика налогового долга.

В случае наличия у налогоплательщика налогового долга возврат ошибочно и/или излишне оплаченной суммы денежного обязательства на текущий счет такого налогоплательщика в учреждении банка или путем возврата наличными средствами по чеку (при отсутствии у налогоплательщика счета в банке) проводится лишь после полного погашения такого налогового долга налогоплательщиком.

Обязательным условием для осуществления возврата сумм денежного обязательства является представление налогоплательщиком заявления о таком возврате (кроме возврата излишне удержанных (оплаченных) сумм налога с доходов физических лиц, которые рассчитываются контролирующим органом на основании поданной налогоплательщиком налоговой декларации за отчетный календарный год путем проведения перерасчета по общему годовому налогооблагаемому доходу плательщика налога) в течение 1 095 дней со дня возникновения ошибочно и/или излишне оплаченной суммы.

Налогоплательщик подает заявление о возврате ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени в произвольной форме, в котором отмечает направление перечисления средств: на текущий счет налогоплательщика в учреждении банка; на погашение денежного обязательства и/или налогового долга по другим платежам, контроль за взиманием которых возложен на контролирующие органы, независимо от вида бюджета; возврата в наличной форме средств по чеку в случае отсутствия у налогоплательщика счета в банке.

В случае возврата излишне уплаченных налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, зачисленных в бюджет со счета плательщика налога в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость в порядке, определенном пунктом 200¹.5 статьи 200¹ НКУ, такие средства подлежат возврату исключительно на счет плательщика в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость, а в случае его отсутствия на момент обращения плательщика налога с заявлением на возврат излишне уплаченных налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость или на момент фактического возврата средств – путем перечисления на текущий счет плательщика налога в учреждении банка.

Контролирующий орган не позднее чем за пять рабочих дней до окончания двадцатидневного срока со дня подачи налогоплательщиком заявления готовит заключение о возврате соответствующих сумм средств из соответствующего бюджета и подает его для выполнения соответствующему органу, осуществляющему казначейское обслуживание бюджетных средств.

На основании полученного заключения орган, осуществляющий казначейское обслуживание бюджетных средств, на протяжении пяти рабочих дней осуществляет возврат

ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств и пени налогоплательщикам в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующий орган несет ответственность согласно закону за несвоевременность передачи органу, осуществляющему казначейское обслуживание бюджетных средств, для исполнения заключения о возврате соответствующих сумм средств из соответствующего бюджета.

Возврат ошибочно и/или излишне оплаченных денежных обязательств налогоплательщикам осуществляется из бюджета, в который такие средства были зачислены.

1.5. Требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности

Для целей налогообложения налогоплательщики обязаны вести **учет доходов, расходов** и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения и/или налоговых обязательств, на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, ведение которых предусмотрено законодательством.

Налогоплательщикам запрещается формирование показателей налоговой отчетности, таможенных деклараций на основании данных, не подтвержденных документами.

В случаях, предусмотренных статьей 216 Гражданского кодекса Украины (ГКУ), налогоплательщики имеют право вносить соответствующие изменения в налоговую отчетность в порядке, определенном статьей 50 НКУ.

Для учета объекта налогообложения плательщик налога на прибыль использует данные бухгалтерского учета и

финансовой отчетности относительно доходов, расходов и финансового результата до налогообложения.

Плательщики налога, которые в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности в Украине» применяют международные стандарты финансовой отчетности, ведут учет доходов и расходов и определяют объект налогообложения по налогу на прибыль по таким стандартам с учетом положений НКУ. Такие плательщики налога при применении положений НКУ, в которых содержится ссылка на положения (стандарты) бухгалтерского учета, применяют соответствующие международные стандарты финансовой отчетности.

Юридические лица – **плательщики единого налога**, отвечающие критериям, определенным подпунктом 3 пункта 291.4 статьи 291 НКУ, ведут упрощенный бухгалтерский учет доходов и расходов с целью учета объекта налогообложения по методике, утвержденной центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

Налогоплательщики обязаны обеспечить **хранение документов**, определенных пунктом 44.1 НКУ, а также документов, связанных с выполнением требований законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, в течение не менее 1 095 дней (2 555 дней – для документов и информации, необходимой для осуществления налогового контроля за трансфертным ценообразованием в соответствии со статьей 39 НКУ) со дня подачи налоговой отчетности, для составления которой используются указанные документы, а в случае ее непредставления – с предусмотренного НКУ предельного срока представления такой отчетности.

Если документы, определенные в пункте 44.1 НКУ, связаны с предметом проверки, проведением процедуры

административного обжалования принятого по ее результатам налогового уведомления-решения или судебного разбирательства, такие документы должны сохраняться до окончания проверки и предусмотренного законом срока обжалования принятых по ее результатам решений и/или решения дела судом, но не менее сроков, предусмотренных пунктом 44.3 НКУ.

В случае утраты, повреждения или досрочного уничтожения документов, отмеченных в пунктах 44.1 и 44.3 НКУ, налогоплательщик обязан **в пятидневный срок** со дня такого события в письменном виде уведомить контролирующий орган по месту учета в порядке, установленном НКУ для представления налоговой отчетности, и контролирующий орган, которым было осуществлено таможенное оформление соответствующей таможенной декларации.

Налогоплательщик обязан **восстановить утраченные документы** в течение **90 календарных дней** со дня, наступающего за днем поступления уведомления в контролирующий орган.

В случае невозможности проведения проверки налогоплательщика в случаях, предусмотренных этим подпунктом, сроки проведения таких проверок переносятся до даты восстановления и предоставления документов к проверке в пределах определенных этим подпунктом сроков.

В случае если до окончания проверки или в сроки, определенные в абзаце втором пункта 44.7 НКУ, налогоплательщик не предоставляет должностным лицам контролирующего органа, которые проводят проверку, документы (независимо от причин такого непредоставления, кроме случаев выемки документов или другого изъятия правоохранительными органами), подтверждающих показатели, отображенные таким налогоплательщиком в налоговой отчетности, считается, что такие документы отсутствовали у

такого налогоплательщика на время составления такой отчетности.

Если налогоплательщик **по окончании проверки и до принятия решения** контролирующим органом по результатам такой проверки предоставляет документы, подтверждающие показатели, отраженные таким налогоплательщиком в налоговой отчетности, не предоставленные в ходе проверки **такие документы должны быть учтены** контролирующим органом при рассмотрении им вопроса о принятии решения.

В случае если должностное лицо контролирующего органа, осуществляющего проверку, отказывается по любым причинам от учета документов, предоставленных налогоплательщиком во время проведения проверки, налогоплательщик имеет право до истечения проверки направить письмом с уведомлением о вручении и с описью вложения или предоставить непосредственно контролирующему органу, проводящему проверку, копии таких документов (удостоверенных печатью налогоплательщика (при наличии печати) и подписью налогоплательщика – физического лица или должностного лица налогоплательщика – юридического лица).

На протяжении пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения акта проверки, налогоплательщик имеет право представить контролирующему органу, проводившему проверку, возражение и/или дополнительные документы, подтверждающие показатели, отображенные таким налогоплательщиком в налоговой отчетности.

В случае, если во время проведения проверки налогоплательщик предоставляет документы менее чем за три дня до дня ее завершения или когда направленные в предусмотренном абзаце первым этого пункта порядке документы поступили контролирующему органу менее чем за

три дня до дня завершения проверки, проведение проверки продлевается на срок, определенный статьей 82 НКУ.

В случае если направленные в предусмотренном абзацем первым этого пункта порядке документы поступили контролирующему органу после завершения проверки или в случае предоставления таких документов в соответствии с абзацем вторым этого пункта, контролирующий орган имеет право не принимать решения по результатам проведенной проверки и назначить внеплановую документальную проверку такого налогоплательщика.

Обособленные подразделения, определенные плательщиком отдельного налога, должны вести учет по такому налогу по правилам, установленным НКУ.

1.6. Налоговый адрес

Налогоплательщик – физическое лицо обязан определить свой налоговый адрес. **Налоговым адресом налогоплательщика – физического лица** признается его местожительство, по которому он берется на учет как плательщик налогов в контролирующем органе.

Налогоплательщик – физическое лицо может иметь одновременно не более одного налогового адреса.

Налоговым адресом юридического лица (обособленного подразделения юридического лица) является местонахождение такого юридического лица, сведения о котором содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц и физических лиц – предпринимателей.

Налоговым адресом предприятия, переданного в доверительное управление, является местонахождение доверительного собственника.

Налогоплательщик, избирающий способ взаимодействия с контролирующим органом средствами электронной связи в электронной форме, обязан во время избрания способа взаимодействия сообщить контролирующему орга-

ну свой электронный адрес путем внесения этой информации в свои учетные данные через электронный кабинет.

Выводы

Материалы в разделе 1 касаются общего порядка администрирования налогов и сборов и порядка контроля за соблюдением требований налогового и другого законодательства в условиях правового поля Украины.

Система органов, контролирующих поступления средств в бюджеты в форме налогов и сборов, представлена двумя службами – налоговой и таможенной. Реализацию полномочий органами контроля необходимо связывать не только с вопросами их функций, прав и обязанностей, но и с институциональной структурой соответствующих служб, поскольку важно учитывать распределение конкретных ролей между определенными звеньями иерархической фискально-административной системы.

Переписка с налогоплательщиками является необходимым условием взаимодействия государственных органов контроля с плательщиками. **Налоговые сообщения – это решения, которые должны быть соответственно заверены печатью налогового органа, отвечающего за подготовку и оформление такого документа.**

Оговоренные условия и механизмы возврата ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств в бюджеты различных уровней. Основным условием возврата ошибочно уплаченных денежных обязательств является отсутствие налогового долга у налогоплательщика независимо от вида долга и подачи заявления произвольной формы о возврате ошибочно и/или излишне уплаченных средств.

НКУ устанавливает обязанность ведения учета, связанного с исчислением и уплатой налогов и сборов. **Дохо-**

ды и расходы плательщика должны быть подтверждены первичными документами.

Первичный документ – это документ, содержащий сведения о хозяйственной операции и подтверждающий ее осуществление. Налогоплательщик обязан хранить первичные подтверждающие документы не менее трех лет (1 095 дней) с момента подачи налоговой отчетности, для составления которой использовались указанные документы.

Место постоянного или преимущественного проживания плательщика – это его налоговый адрес. Соответственно **налоговым адресом физического лица признается место его проживания**, по которому физическое лицо имеет государственную регистрацию. **Налоговым адресом юридического лица считается адрес, указанный в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины** (далее – **ЕГРПОУ**). При изменении места нахождения плательщик обязан подать государственному регистратору документы для внесения изменений в Единый государственный реестр, о чем должен уведомить орган налоговой службы.

Налоговый адрес налогоплательщика может меняться, о чём он обязан уведомлять соответствующие органы контроля. В случае если плательщик не сообщил органу контроля об изменении налогового адреса, все налоговые требования подлежат выполнению в установленном порядке, а налогоплательщик не освобождается от их выполнения.

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите органы контроля в сфере налогообложения.
2. Перечислите органы взыскания и назовите их назначение.
3. Дайте определение налогового уведомления.

4. При каких условиях документы считаются врученными?

5. Какие условия возврата ошибочно и/или избыточно уплаченных денежных обязательств?

6. Кто осуществляет возврат ошибочно и/или излишне уплаченных средств?

7. Назовите требования к подтверждению данных, определенных в налоговой отчетности.

8. Охарактеризуйте порядок возврата ошибочно и/или излишне уплаченных денежных средств в случае ликвидации предприятия.

9. Какие действия налогоплательщика при повреждении или досрочном уничтожении документов, необходимых для возврата излишне уплаченных средств?

10. Опишите порядок учета документов, представленных после окончания проверки и до принятия решения органом контроля.

11. Что в соответствии с НКУ понимают под термином «налоговый адрес юридического лица»?

12. Что в соответствии с Налоговым кодексом Украины понимают под термином «налоговый адрес физического лица»?

13. На основании каких документов налогоплательщик ведет учет доходов и расходов?

14. Наведите порядок возврата излишне уплаченных средств в случае наличия у налогоплательщика налогового долга.

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Порядок контроля таможенными органами за уплатой налога на добавленную стоимость и акцизного налога устанавливается:

а) таможенными органами;

- б) органами Государственного казначейства Украины;
- в) правоохранительными органами;
- г) общим решением центрального органа государственной фискальной службы и специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти в области таможенного дела;
- д) общим решением центрального органа государственной фискальной службы.

2. Органами взыскания являются:

- а) таможенные органы;
- б) органы Государственной фискальной службы;
- в) органы Государственного казначейства Украины;
- г) правоохранительные органы;
- д) природоохранные органы.

3. В течение скольких дней со дня направления соответствующего документа налогоплательщик должен уведомить орган контроля об изменении налогового адреса:

- а) 4;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 5?

4. Ошибочно и избыточно уплаченные суммы денежного обязательства подлежат возврату, кроме случая:

- а) окончания отчетного периода, в котором были уплачены денежные обязательства;
- б) наличия у плательщика налогового долга;
- в) если плательщиком является юридическое лицо;
- г) если плательщик – гражданин другой страны.

5. Обязательным условием для возврата сумм денежного обязательства является:

а) представление налогоплательщиком заявления о возврате средств в течение 1 035 дней со дня возникновения ошибочно и излишне уплаченной суммы;

б) чрезмерно уплаченные средства составляют сумму не более 1 320 грн;

в) представление налогоплательщиком заявления о возврате средств в течение 1 095 дней со дня возникновения ошибочно и излишне уплаченной суммы;

г) чрезмерно уплаченные средства составляют сумму более 1 320 грн.

6. Кто возвращает ошибочно и излишне уплаченные денежные обязательства налогоплательщикам:

а) таможенные органы;

б) орган Государственного казначейства Украины;

в) Пенсионный фонд Украины;

г) органы Государственной налоговой службы?

7. Методика бухгалтерского учета временных и постоянных налоговых разниц утверждается в порядке, предусмотренном:

а) инструкцией по бухгалтерскому учету;

б) Налоговым кодексом Украины;

в) законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»;

г) Таможенным кодексом Украины.

8. В случае ликвидации налогоплательщика документы (за период деятельности плательщика не менее 1 095 дней, предшествовавших дате ликвидации):

а) передают в архив;

б) передают в Пенсионный фонд Украины;

в) ликвидируют;

г) передают в орган Государственного казначейства Украины.

9. Налогоплательщик обязан восстановить утраченные документы в течение ... дней:

- а) 10 рабочих;
- б) 90 рабочих;
- в) 90 календарных;
- г) 10 календарных.

10. Плательщик вправе подать в орган государственного контроля документы, определенные в акте проверки как отсутствующие в течение:

- а) трех рабочих дней со дня получения акта проверки;
- б) четырех календарных дней со дня получения акта проверки;
- в) четырех рабочих дней со дня получения акта проверки;
- г) трех календарных дней со дня получения акта проверки.

11. Налогоплательщик – физическое лицо, которое:

- а) не обязано определить свой налоговый адрес;
- б) обязано определить свой налоговый адрес;
- в) не имеет налогового адреса;
- г) имеет несколько налоговых адресов.

12. Налоговый адрес – это:

- а) место работы налогоплательщика;
- б) место фактического проживания налогоплательщика;
- в) юридический адрес налогоплательщика;
- г) место жительства, по которому плательщика берут на учет в органах Государственной фискальной службы.

13. Налогоплательщик – физическое лицо может иметь одновременно более чем один налоговый адрес:

- а) да, если налогоплательщик – нерезидент;
- б) да;
- в) нет, если налогоплательщик – нерезидент;
- г) нет.

14. Налоговым адресом юридического лица являются:

а) место жительства руководителя предприятия, по которому юридическое лицо берет на учет в органах государственной налоговой службы;

б) место жительства владельца предприятия;

в) место жительства руководителя предприятия, по которому юридическое лицо берет на учет в органах Государственного казначейства Украины;

г) местонахождение юридического лица, сведения о содержащихся в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины.

15. Порядок контроля таможенными органами за уплатой акцизного налога устанавливается:

а) органами Государственного казначейства Украины;

б) правоохранительными органами;

в) таможенными органами;

г) общим решением центрального органа государственной фискальной службы и специально уполномоченного центрального органа исполнительной власти в области таможенного дела.

16. Органами налогового взыскания не являются:

а) Государственные инспекции налоговой службы;

б) Государственные администрации налоговой службы;

в) правоохранительные органы;

г) объединенные администрации налоговой службы.

17. После скольких рабочих дней со дня направления соответствующего документа налогоплательщику поздно уведомлять органы контроля об изменении налогового адреса:

- а) 1;
- б) 2;
- в) 3;
- г) 4?

18. Возврат ошибочно и/или излишне уплаченных денежных обязательств налогоплательщикам осуществляется с:

- а) бюджета, в который такие средства были зачислены;
- б) государственного бюджета;
- в) местного бюджета;
- г) резервного фонда НБУ.

19. В каких случаях орган контроля имеет право не принимать решения по результатам ранее проведенной проверки и назначать новую внеплановую документальную проверку налогоплательщика:

- а) если документы поступили в орган контроля через 10 календарных дней после завершения проверки;
- б) представления документов, не соответствующих требованиям НКУ;
- в) если присланные документы поступили в орган контроля через 10 рабочих дней после завершения проверки;
- г) предоставления документов в соответствии с требованиями НКУ.

20. Налоговым адресом обособленного подразделения юридического лица является:

- а) местонахождение юридического лица, сведения о котором содержатся в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины;

- б) место жительства владельца такого подразделения;
- в) место жительства руководителя подразделения, по которому юридическое лицо берет на учет в органах Государственного казначейства Украины;
- г) место жительства руководителя подразделения, по которому юридическое лицо берет на учет в органах Государственной налоговой службы.

21. Налоговым адресом предприятия, переданного в доверительное управление, является:

- а) место проживания владельца такого предприятия;
- б) местонахождение предприятия доверительного собственника, сведения о котором содержатся в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины;
- в) местонахождение доверительного собственника;
- г) местонахождение предприятия, сведения о котором содержатся в Едином государственном реестре предприятий и организаций Украины.

Раздел 2 НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.1. Налоговая декларация (расчет).

2.2. Лица, несущие ответственность за составление налоговой отчетности.

2.3. Составление налоговой декларации.

2.4. Представление налоговой декларации контролирующим органам.

2.5. Внесение изменений в налоговую отчетность.

2.6. Представление сведений о суммах выплаченных доходов налогоплательщикам – физическим лицам.

Ключевые понятия: налоговая декларация, налоговый расчет, налоговое обязательство, таможенные декларации, финансовая отчетность, форма налоговой декларации, обязательные реквизиты, подписание налоговой декларации, принятие налоговой декларации, отказ в принятии налоговой декларации, базовый отчетный (налоговый) период, уточняющий расчет к налоговой декларации.

2.1. Налоговая декларация (расчет)

Налоговая декларация, расчеты, отчеты (далее – налоговая декларация) – документ, подающийся налогоплательщиком (в том числе обособленным подразделением) контролирующему органу в сроки, установленные законом, на основании которого осуществляется начисление и/или уплата налогового обязательства или отображаются объемы операции (операций), доходов (прибыли), относительно которых налоговым и таможенным законодательством предусмотрено освобождение налогоплательщика от обязанности начисления и уплаты налога и сбора, или документ, свидетельствующий о доходах, начисленных (вы-

плаченного) в пользу плательщиков налога – физических лиц, суммах удержанного и/или уплаченного налога.

Таможенные декларации приравниваются к налоговым декларациям с целью начисления и/или уплаты налоговых обязательств.

Приложения к налоговой декларации являются ее неотъемлемой частью.

Плательщик налога на прибыль подает вместе с соответствующей налоговой декларацией квартальную или годовую **финансовую отчетность** в порядке, предусмотренном для представления налоговой декларации с учетом требований статьи 137 НКУ.

Финансовая отчетность, которая составляется и подается согласно этому пункту плательщиками налога на прибыль и неприбыльными предприятиями, учреждениями и организациями, является приложением к налоговой декларации по налогу на прибыль (отчет об использовании доходов (прибыли) неприбыльной организации) и ее неотъемлемой частью.

Плательщики налога на прибыль – производители сельскохозяйственной продукции, избравшие годовой налоговый (отчетный) период согласно подпункту 137.4.1 пункта 137.4 статьи 137 НКУ, составляют и подают с соответствующей налоговой декларацией финансовую отчетность за первое полугодие прошлого отчетного года, за прошлый отчетный год и за первое полугодие текущего отчетного года.

Неприбыльные предприятия, учреждения и организации, определенные пунктом 133.4 статьи 133 НКУ, подают отчет об использовании доходов (прибыли) неприбыльной организации по форме, утвержденной центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику (профессиональные союзы, их объединения

и организации профсоюзов, образованные в порядке, определенном законом, отчитываются в случае нарушений пункта 133.4 статьи 133 НКУ), и годовую финансовую отчетность.

Если согласно правилам, определенным НКУ, налоговая отчетность по отдельному налогу составляется нарастающим итогом, налоговая декларация по результатам последнего налогового периода года приравнивается к годовой налоговой декларации. В таком случае годовая налоговая декларация не подается.

Если налогоплательщик считает, что форма налоговой декларации, определенная центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, увеличивает или уменьшает его налоговые обязательства, вопреки нормам НКУ по такому налогу или сбору, он имеет право отметить этот факт в специально отведенном месте в налоговой декларации.

В случае необходимости налогоплательщик может представить вместе с такой налоговой декларацией приложения к такой декларации, составленные в произвольной форме, которое будет считаться неотъемлемой частью налоговой декларации. Такое приложение подается с объяснением мотивов его представления. Налогоплательщик, подающий отчетность в электронной форме, подает такое приложение в электронной форме.

Форма налоговой декларации устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

В таком же порядке устанавливаются формы налоговых деклараций по местным налогам и сборам, которые являются обязательными для применения их плательщиками (налоговыми агентами).

Форма декларации об имущественном состоянии и доходах (налоговая декларация) устанавливается с учетом особенностей, определенных пунктом 179.9 статьи 179 НКУ.

Форма упрощенной налоговой декларации (пункт 49.2 статьи 49 НКУ) и порядок перехода налогоплательщиков на предоставление такой декларации устанавливаются КМУ.

Форма, порядок и сроки представления таможенной декларации, а также порядок приема контролирующим органом таможенной декларации определяются с учетом требований таможенного законодательства Украины.

Государственные органы, устанавливающие в соответствии с этим пунктом формы налоговых деклараций, обязаны обнародовать такие формы для использования их налогоплательщиками.

Если в результате введения нового налога или изменения правил налогообложения изменяются формы налоговой отчетности, центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную налоговую и таможенную политику, утвердивший такие формы, обязан обнародовать новые формы отчетности.

До определения новых форм деклараций (расчетов), вступающих в силу для составления отчетности за налоговый период, наступающий за налоговым периодом, в котором состоялось их обнародование, действуют формы деклараций (расчетов), действовавшие до такого определения.

После внесения изменений в нормативно-правовые акты по вопросам налогообложения центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную налоговую и таможенную политику, должен осуществить мероприятия, связанные с обнародованием и применением таких изменений.

Требования статей 46–50 НКУ не распространяются на декларирование товаров (продукции), ввезенных на таможенную территорию Украины или вывезенных из нее

в соответствии с таможенным законодательством Украины, а также на декларирование отчислений в социальные фонды и другое информационное декларирование, которое содержит экономические сведения о субъектах налогообложения, не касающиеся исчисления налогов.

2.2. Лица, несущие ответственность за составление налоговой отчетности

Ответственность за неподачу, нарушение порядка заполнения документов налоговой отчетности, нарушение сроков их представления контролирующим органам, недостоверность информации, приведенной в отмеченных документах, несут:

- юридические лица, постоянные представительства нерезидентов, которые в соответствии с НКУ определены налогоплательщиками, а также их должностные лица. Ответственность за нарушение налогового законодательства обособленным подразделением юридического лица несет юридическое лицо, в состав которого оно входит;

- физические лица – налогоплательщики и их законные или уполномоченные представители в случаях, предусмотренных законами Украины;

- налоговые агенты.

2.3. Составление налоговой декларации

Налоговая декларация составляется по форме, утвержденной в порядке, определенном положениями пункта 46.5 статьи 46 НКУ и действующей на момент ее подачи.

Форма налоговой декларации должна содержать необходимые обязательные реквизиты и удовлетворять нормам и содержанию соответствующих налога или сбора.

Обязательные реквизиты – это информация, которую должна содержать форма налоговой декларации и при отсутствии которой документ теряет определенный НКУ

статус с наступлением предусмотренных законом юридических последствий.

Налоговая декларация должна содержать такие обязательные реквизиты:

- тип документа (отчетный, уточняющий, отчетный новый);

- отчетный (налоговый) период, за который подается налоговая декларация;

- отчетный (налоговый) период, который уточняется (для уточняющего расчета);

- полное наименование (фамилия, имя, отчество) налогоплательщика согласно регистрационным документам;

- код налогоплательщика по Единому государственному реестру предприятий и организаций Украины или налоговый номер;

- регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте);

- местонахождение (местожительство) налогоплательщика;

- наименование контролирующего органа, в который подается отчетность;

- дата представления отчета (или дата заполнения – в зависимости от формы);

- информацию о приложениях к налоговой декларации и являющихся ее неотъемлемой частью;

- инициалы, фамилии и регистрационные номера учетных карточек или другие сведения, определенные в абзаце седьмом этого пункта, должностных лиц налогоплательщика;

– подписи налогоплательщика – физического лица и/или должностных лиц налогоплательщика, определенных НКУ, засвидетельствованные печатью налогоплательщика (при наличии).

В частных случаях, когда это отвечает сущности налога или сбора и является необходимым для его администрирования, **форма налоговой декларации дополнительно может содержать такие обязательные реквизиты:**

- отметка об отчетности по специальному режиму;
- код вида экономической деятельности (КВЭД);
- код органа местного самоуправления по КОАТУУ;
- индивидуальный налоговый номер согласно данным реестра плательщиков налога на добавленную стоимость за отчетный (налоговый) период;
- дату и номер решения о включении неприбыльной организации в Реестр неприбыльных учреждений и организаций;
- признак неприбыльности организации;
- полное наименование нерезидента;
- местонахождение нерезидента;
- название и код государства резиденции нерезидента.

Налоговая декларация должна быть подписана:

1) руководителем налогоплательщика или уполномоченным лицом, а также лицом, отвечающим за ведение бухгалтерского учета и представление налоговой декларации контролирующему органу. В случае ведения бухгалтерского учета и представления налоговой декларации непосредственно руководителем плательщика налога такая налоговая декларация подписывается таким руководителем. Достаточным подтверждением подлинности документа налоговой отчетности является наличие оригинала подписи уполномоченного лица на документе в бумажной форме или наличие в электронном документе электронной цифровой подписи налогоплательщика.

2) физическим лицом – налогоплательщиком или его представителем;

3) лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представление налоговой декларации согласно договору о совместной деятельности или соглашению о распределении продукции.

Если налоговая декларация подается налоговыми агентами – юридическими лицами, она должна быть подписана руководителем такого агента и лицом, которое отвечает за ведение бухгалтерского учета и представление налоговой декларации такого агента, а если налоговым агентом является налогоплательщик – физическое лицо – таким налогоплательщиком.

Налоговая отчетность, составленная с нарушением требований, не считается налоговой отчетностью (декларацией), кроме случаев, установленных пунктом 46.4 статьи 46 НКУ.

2.4. Представление налоговой декларации контролирующим органам

Налоговая декларация подается за отчетный период в установленные НКУ сроки контролирующему органу, в котором находится на учете налогоплательщик.

Налогоплательщик обязан за каждый установленный НКУ отчетный период, в котором возникают объекты налогообложения, или в случае наличия показателей, подлежащих декларированию, согласно требований НКУ подавать налоговые декларации относительно каждого отдельного налога, плательщиком которого он является. Этот абзац применяется ко всем налогоплательщикам, в том числе плательщикам, находящимся на упрощенной системе налогообложения учета и отчетности.

Плательщики налога на прибыль предприятий, которые облагаются налогами по ставке ноль процентов согласно пункту 43 подраздела 4 раздела XX «Переходные

положения» НКУ, подают контролирующим органам декларации (расчеты) по налогу на прибыль предприятий по упрощенной форме в порядке, установленном НКУ.

Плательщики, определенные подпунктом 212.1.15 пункта 212.1 статьи 212 НКУ, а также плательщики, имеющие действующие и приостановленные лицензии на осуществление деятельности с подакцизной продукцией, подлежащей лицензированию согласно законодательству, обязаны за каждый отчетный период подавать налоговые декларации независимо от того, производили ли такие плательщики хозяйственную деятельность в отчетном периоде.

Налоговая декларация подается по выбору налогоплательщика, если иное не предусмотрено НКУ, одним из таких способов:

а) лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом;

б) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения;

в) средствами электронной связи в электронной форме с соблюдением требований законов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи.

Единым основанием для отказа в приеме налоговой декларации средствами электронной связи в электронной форме является недействительность электронной цифровой подписи такого налогоплательщика, в том числе в связи с истечением срока действия сертификата открытого ключа, при условии, что такая налоговая декларация отвечает всем требованиям электронного документа и предоставлена в формате, доступном для ее технической обработки.

Налогоплательщики, принадлежащие к крупным и средним предприятиям, подают налоговые декларации контролирующему органу в электронной форме с соблюдени-

ем требований законов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи.

Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость подается в электронной форме контролирующему органу всеми плательщиками этого налога с соблюдением требований законов относительно электронного документооборота и электронной цифровой подписи.

В случае прекращения договора о признании электронных документов по основаниям, определенным законом, налогоплательщик имеет право до составления нового договора подавать налоговую отчетность иными способами, определенными подпунктами пункта 49.3 НКУ.

Контролирующим органам запрещается в одностороннем порядке расторгать договор о признании электронных документов.

Аккредитованный центр сертификации ключей центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, безвозмездно предоставляет налогоплательщикам услуги в сфере электронной цифровой подписи.

В случае направления налоговой декларации по почте, налогоплательщик обязан осуществить такое направление в адрес соответствующего контролирующего органа не позднее чем за пять дней до истечения предельного срока представления налоговой декларации, определенного этой статьей, а при представлении налоговой отчетности в электронной форме, – не позднее истечения последнего часа дня, в котором истекает такой предельный срок.

В случае утраты или повреждения почтового отправления или задержки его вручения контролирующему органу по вине оператора почтовой связи, такой оператор несет ответственность в соответствии с законом. В таком случае налогоплательщик освобождается от любой ответственно-

сти за неподачу или несвоевременное представление такой налоговой декларации.

Налогоплательщик в течение пяти рабочих дней со дня получения уведомления об утрате или повреждении почтового отправления обязан направить по почте или предоставить лично (по его выбору) контролирующему органу второй экземпляр налоговой декларации вместе с копией уведомления об утрате или повреждении почтового отправления.

Независимо от факта утраты или порчи такого почтового отправления или задержки его вручения налогоплательщик обязан оплатить сумму налогового обязательства, самостоятельно определенную им в такой налоговой декларации, в течение сроков, установленных НКУ.

Прием налоговой декларации является обязанностью контролирующего органа. Во время приема налоговой декларации уполномоченное должностное лицо контролирующего органа, в котором находится на учете налогоплательщик, обязано проверить наличие и достоверность заполнения всех обязательных реквизитов, предусмотренных пунктами 48.3 и 48.4 статьи 48 НКУ. Другие показатели, отмеченные в налоговой декларации налогоплательщика, до ее приема проверке не подлежат.

При условии соблюдения налогоплательщиком требований этой статьи должностное лицо контролирующего органа, в котором находится на учете налогоплательщик, обязано зарегистрировать налоговую декларацию налогоплательщика датой ее фактического получения контролирующим органом.

При условии соблюдения требований, установленных статьями 48 и 49 НКУ, налоговая декларация, предоставленная плательщиком, также считается принятой:

– при наличии на всех листах, из которых состоит налоговая декларация и, по желанию налогоплательщика

на ее копии, отметки (штампы) контролирующего органа, которым получена налоговая декларация, с указанием даты ее получения или квитанции о получении налоговой декларации в случае ее представления средствами электронной связи, или почтового уведомления с отметкой о вручении контролирующему органу, в случае направления налоговой декларации по почте;

– в случае если контролирующий орган с соблюдением требований пункта 49.11 НКУ не предоставляет налогоплательщику уведомление об отказе в приеме налоговой декларации или в случаях, определенных этим пунктом, не направляет его налогоплательщику в установленный этой статьей срок.

Отказ должностного лица контролирующего органа принять налоговую декларацию по любым причинам, не определенным этой статьей, в том числе выдвигание любых не определенных этой статьей предпосылок относительно такого приема (включая изменение показателей такой налоговой декларации, уменьшение или отмену отрицательного значения объектов налогообложения, сумм бюджетных возмещений, незаконного увеличения налоговых обязательств и тому подобное) запрещается.

В случае представления налогоплательщиком контролирующему органу налоговой декларации, заполненной с нарушением требований пунктов 48.3 и 48.4 статьи 48 НКУ, такой контролирующий орган обязан предоставить такому налогоплательщику письменное уведомление об отказе в приеме его налоговой декларации с указанием причин такого отказа:

– в случае получения такой налоговой декларации, направленной по почте или средствами электронной связи – в течение пяти рабочих дней со дня ее получения;

– в случае получения такой налоговой декларации лично от налогоплательщика или его представителя – в течение трех рабочих дней со дня ее получения.

В случае получения отказа контролирующего органа в приеме налоговой декларации налогоплательщик имеет право:

– подать налоговую декларацию и оплатить штраф в случае нарушения срока ее представления;

– обжаловать решение контролирующего органа в порядке, предусмотренном статьей 56 НКУ.

В случае, если в установленном законодательством порядке будет установлен факт неправомерного отказа контролирующим органом (должностным лицом) в приеме налоговой декларации, последняя считается принятой в день ее фактического получения контролирующим органом.

По каждому заявлению налогоплательщика относительно нарушения должностным лицом контролирующего органа этой статьи в обязательном порядке проводится служебное расследование в соответствии с законом.

По результатам такого расследования виновное должностное лицо контролирующего органа привлекается к ответственности в соответствии с законом.

Налоговая декларация, направленная налогоплательщиком или его представителем по почте или средствами электронной связи, считается неподанной при условии ее заполнения с нарушением норм пунктов 48.3 и 48.4 статьи 48 НКУ и направления контролирующим органом налогоплательщику письменного отказа в приеме его налоговой декларации.

Независимо от наличия отказа в приеме налоговой декларации налогоплательщик обязан погасить налоговое обязательство, самостоятельно определенное им в такой налоговой декларации, в течение сроков, установленных НКУ.

Налоговые декларации, кроме случаев, предусмотренных НКУ, подаются за **базовый отчетный (налоговый) период**, равняющийся:

– календарному месяцу (в том числе в случае уплаты месячных авансовых взносов) – в течение 20 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца;

– календарному кварталу или календарному полугодю (в том числе в случае уплаты квартальных или полугодовых авансовых взносов) – в течение 40 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (полугодия);

– календарному году, кроме случаев, предусмотренных подпунктами 49.18.4 и 49.18.5 этого пункта – в течение 60 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

– календарному году для плательщиков налога на доходы физических лиц – до 1 мая года, наступающего за отчетным, кроме случаев, предусмотренных разделом IV НКУ;

– календарному году для плательщиков налога на доходы физических лиц – предпринимателей – в течение 40 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

– календарному году для плательщиков налога на прибыль для налоговой декларации, рассчитываемой нарастающим итогом за год – в течение 60 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года.

Если налоговая декларация за квартал, полугодие, три квартала или год рассчитывается нарастающим итогом на основании показателей базовых налоговых периодов, из которых состоят такие квартал, полугодие, три квартала или год (без учета авансовых взносов нарастающим итогом), согласно соответствующему разделу Налогового ко-

декса Украины, указанная налоговая декларация подается в сроки, определенные пунктом 49.18 НКУ для такого базового отчетного (налогового) периода, кроме налоговой декларации по налогу на прибыль, рассчитываемой нарастающим итогом за год.

Для целей НКУ под термином «базовый отчетный (налоговый) период» следует понимать первый отчетный (налоговый) период года, определенный НКУ.

Если последний день срока представления налоговой декларации приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока считается операционный (банковский) день, наступающий за выходным или праздничным.

Предельные сроки представления налоговой декларации могут быть увеличены по правилам и на основаниях, предусмотренных НКУ.

Если согласно соответствующему разделу Налогового кодекса Украины по отдельному налогу, сбору отчетный (налоговый) период не установлен, налоговая декларация подается и налоговое обязательство уплачивается в сроки, предусмотренные этим пунктом для месячного базового отчетного (налогового) периода, кроме случаев, когда представление налоговой декларации не предусмотрено таким разделом Налогового кодекса Украины.

2.5. Внесение изменений в налоговую отчетность

В случае, если в будущих налоговых периодах (с учетом сроков давности) налогоплательщик самостоятельно (в том числе по результатам электронной проверки) обнаруживает ошибки, содержащиеся в ранее поданной им налоговой декларации (кроме ограничений, определенных этой статьей), он обязан направить **уточняющий расчет к таковой налоговой декларации** по форме действующего на время представления уточняющего расчета.

Налогоплательщик имеет право не подавать такой расчет, если соответствующие уточненные показатели отмечаются им в составе налоговой декларации за любой следующий налоговый период, в течение которого такие ошибки были самостоятельно (в том числе по результатам электронной проверки) выявлены.

Налогоплательщик, который самостоятельно (в том числе по результатам электронной проверки) обнаруживает факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов, обязан, за исключением случаев, установленных пунктом 50.2 НКУ:

а) либо направить уточняющий расчет и **уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов** от такой суммы до представления такого уточняющего расчета. Этот штраф не применяется в случае представления уточняющего расчета к налоговой декларации по налогу на прибыль предприятий за предыдущий налоговый (отчетный) год с целью осуществления самостоятельной корректировки в срок не позднее 1 октября года, следующего за отчетным;

б) либо отобразить сумму недоимки в составе декларации по этому налогу, которая подается за налоговый период, следующий за периодом, в котором обнаружен факт занижения налогового обязательства, увеличенную на сумму штрафа в размере **5 % от такой суммы**, с соответствующим увеличением общей суммы денежного обязательства по этому налогу.

Если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик подает новую декларацию с исправленными показателями до окончания предельного срока представления декларации за такой же отчетный период или подает в следующих налоговых периодах уточняющую декларацию в результате выполнения требований пункта 169.4

статьи 169 НКУ, то штрафы, определенные в этом пункте, не применяются.

Налогоплательщик во время проведения документальных плановых и внеплановых проверок не имеет права подавать уточняющие расчеты к поданным им ранее налоговым декларациям за любой отчетный (налоговый) период по соответствующему налогу и сбору, который проверяется контролирующим органом.

Это правило не распространяется на случаи, установленные статьей 177 НКУ.

В случае если налогоплательщик подает уточняющий расчет к налоговой декларации, поданной за период, который проверялся, или не подает уточняющий расчет в течение 20 рабочих дней после даты составления справки о проведении электронной проверки, которой установлено нарушение налогового законодательства, соответствующий контролирующий орган имеет право на проведение внеплановой проверки налогоплательщика за соответствующий период.

2.6. Представление сведений о суммах выплаченных доходов налогоплательщикам – физическим лицам

Налогоплательщики, в том числе налоговые агенты, обязаны подавать контролирующим органам в сроки, установленные НКУ для налогового квартала, налоговый расчет сумм дохода, начисленного (оплаченного) в пользу налогоплательщиков. В определенных НКУ случаях расчеты подаются в электронном виде.

Выводы

Налоговая отчетность – это совокупность действий налогоплательщика и налогового органа по составлению, ведению документов установленной формы, содержа-

щих сведения о результатах деятельности налогоплательщика **в форме налоговых деклараций.**

Налоговая декларация имеет характер налогового расчета, согласно которому налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога и обязан своевременно его оплатить.

Существует **стандартизированная форма налоговой декларации** с обязательными реквизитами, которая должна быть подписана руководителем налогоплательщика и уполномоченным лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представление налоговой декларации.

В случае если налогоплательщик считает, что форма налоговой декларации, определенная центральным органом контроля, увеличивает или уменьшает его налоговые обязательства, то он может указать этот факт в специально отведенном месте в декларации.

Налоговая декларация должна подаваться в сроки, определенные Налоговым кодексом Украины.

Также в налоговой декларации базовым отчетным периодом может быть: календарный месяц – даже в случае уплаты месячных авансовых взносов; календарный квартал – в частности в случае уплаты квартальных или полугодовых авансовых взносов; календарный год.

Налогоплательщики в случае обнаружения ошибок в налоговых декларациях имеют право вносить изменения.

Обратите внимание! В соответствии с подпунктом 48.5.1 пункта 48.1 статьи 48 НКУ налоговая декларация должна быть подписана руководителем налогоплательщика или уполномоченным лицом, а также лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представления налоговой декларации в орган Государственной налоговой службы. В случае ведения бухгалтерского учета и представления налоговой декларации непосредственно ру-

ководителем налогоплательщика такая налоговая декларация подписывается таким руководителем.

Налоговый кодекс Украины предусматривает, что декларацию должны подписывать или два человека, один из которых – руководитель юридического лица, а другой – отвечает за ведение бухгалтерского учета, или в отсутствии бухгалтера директор фирмы (юридического лица) может подписывать налоговую отчетность и за себя, и за бухгалтера.

Напомним, что не подписанная по требованиям НКУ налоговая декларация не принимается налоговыми органами, то есть считается, что ее вообще не подавали, а представляли недостоверную информацию.

В соответствии со статьей 50 НКУ **налогоплательщик имеет право выбрать способ исправления ошибок**. Он может либо подать уточняющий расчет, или указать уточненные показатели в текущей декларации.

С помощью уточняющего расчета можно исправить ошибки в любое время по мере необходимости, но придется заплатить: сумму недоимки (если она есть) и штраф, размер которого составляет 3 % от суммы недоимки.

От способа исправления ошибки зависит размер штрафа (при исправлении ошибки через текущую декларацию размер штрафа составляет 5 %).

Следует обратить внимание на подраздел «Внесение изменений в налоговую отчетность». Этот подраздел – инструмент исправления ошибок в текущей декларации.

В действующем формате отчетности по налогу на прибыль уточняющий расчет как отдельный самостоятельный документ просто не предусмотрен. Однако его функцию выполняет основная форма декларации, в шапке которой предусмотрена соответствующая отметка – «уточняющая». Росчерком руки налогоплательщика декларация превращается из «отчетной» в «уточняющую».

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение налоговой декларации.
2. Что представляет плательщик налога на прибыль вместе с соответствующей декларацией?
3. Имеет ли право налогоплательщик указывать тот факт, что налоговая декларация увеличивает или снижает его налоговое обязательство?
4. Кто устанавливает форму налоговой декларации?
5. Кто несет ответственность за составление налоговой отчетности?
6. Назовите обязательные реквизиты налоговой декларации.
7. Может ли налоговая декларация содержать дополнительные реквизиты?
8. Кем должна быть подписана налоговая декларация?
9. Каким образом может подаваться налоговая декларация в органы государственной фискальной службы?
10. В какой срок подается налоговая декларация по почте?
11. Что обязан сделать орган ГФС в случае представления налоговой декларации с нарушениями?
12. Какие права есть у налогоплательщика при получении отказа принятия налоговой декларации органом ГФС?
13. Каким может быть базовый отчетный период при подаче налоговой декларации?
14. В какие сроки подается налоговая декларация за квартал, полугодие, три квартала, год, если она составлена нарастающим итогом?
15. Кто и как может вносить изменения в налоговой декларации?
16. Если налогоплательщик до начала проверки налоговой декларации самостоятельно обнаружил ошибки в ранее поданной декларации, он должен сделать?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Налоговая декларация – это документ:

а) удостоверяющий личность налогоплательщика-предпринимателя;

б) представляемый налогоплательщиком (в частности обособленным подразделением в случаях, определенных НКУ) органа контроля в сроки, установленные законом, на основании которого осуществляется начисление и/или уплата налогового обязательства, или документ, свидетельствующий о сумме дохода, начисленного (выплаченного) в пользу налогоплательщиков – физических лиц, суммы удержанных и/или уплаченных (уплаченного) налогов;

в) свидетельствующий о сумме дохода, начисленного в пользу налогоплательщиков;

г) выдаваемый Государственной фискальной службой (ГФС) налогоплательщику.

2. Плательщик налога на прибыль вместе с налоговой декларацией представляет:

а) месячную или квартальную финансовую отчетность (кроме малых предприятий) в порядке, предусмотренном для представления налоговой декларации;

б) квартальную или годовую финансовую отчетность (кроме малых предприятий) в порядке, предусмотренном для представления налоговой декларации;

в) квартальную, полугодовую, годовую и трёхквартальную финансовую отчетность (кроме малых предприятий) в порядке, предусмотренном для представления налоговой декларации;

г) месячную, квартальную или годовую финансовую отчетность (кроме малых предприятий) в порядке, предусмотренном для представления налоговой декларации.

3. Форма налоговой декларации устанавливается:

- а) Верховной Радой Украины;
- б) Государственной налоговой администрацией;
- в) центральным органом ГФС с согласованием в Министерстве финансов Украины;
- г) Министерством финансов Украины.

4. Форма, порядок и сроки представления таможенной декларации определяются с учетом требований:

- а) Государственной фискальной службы;
- б) Кабинета Министров Украины;
- в) Министерства финансов Украины;
- г) Таможенного законодательства Украины.

5. Если налогоплательщик считает, что форма налоговой декларации увеличивает или уменьшает его налоговые обязательства, то он имеет право:

- а) указать этот факт в специально отведенном месте в налоговой декларации;
- б) подать жалобу в суд;
- в) сообщить Государственную фискальную службу об этом факте;
- г) подать заявление в Верховную Раду Украины (в соответствующий комитет).

6. Может ли налогоплательщик добавить дополнение к основной декларации в случае, если он считает, что форма налоговой декларации увеличивает или уменьшает его налоговые обязательства:

- а) должен подать новую основную декларацию;
- б) нет;
- в) да;
- г) должен исправить уже представленную основную декларацию.

7. Форма декларации об имущественном состоянии и доходах устанавливается:

- а) в произвольной форме на листе А4;
- б) с учетом особенностей, определенных НКУ;
- в) по образцу, разработанному налоговой инспекцией;
- г) в форме таблицы, в которой отражаются показатели имущественного состояния.

8. Вид упрощенной декларации и порядок перехода налогоплательщиков на представление такой декларации устанавливаются:

- а) руководителем предприятия;
- б) Министерством финансов Украины;
- в) Кабинетом Министров Украины;
- г) Президентом Украины.

9. Форма налоговой декларации должна содержать:

- а) обязательные реквизиты;
- б) информацию о месте жительства плательщика налога;
- в) необходимые обязательные реквизиты, должен соответствовать нормам и содержанию соответствующих налога и сбора;
- г) информацию о семейном положении плательщика.

10. Обязательные реквизиты – это информация:

- а) о суммах денежного обязательства, самостоятельно согласованного плательщиком налога;
- б) которую должна содержать налоговая декларация и при отсутствии которой документ не теряет определенного статуса с наступлением предусмотренных законом юридических последствий;

в) которую должна содержать налоговая декларация и при отсутствии которой документ теряет определенный статус с наступлением предусмотренных юридических последствий;

г) которую должна содержать форма налоговой декларации.

11. Налоговая декларация НЕ должна содержать:

а) регистрационных номеров учетных карточек должностных лиц налогоплательщика;

б) инициалов и фамилий всего штатного персонала;

в) местонахождения плательщика;

г) подписей плательщиков.

12. Если налоговая декларация подается налоговыми агентами – юридическими лицами, то она должна быть подписана:

а) руководителем такого агента, а также лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представления декларации такого агента;

б) руководителем, главным бухгалтером, кассиром;

в) главным бухгалтером;

г) лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представления декларации такого агента?

13. Налоговая отчетность, составленная с нарушениями:

а) всегда считается налоговой декларацией;

б) считается налоговой декларацией, если исправлена;

в) не считается налоговой декларацией;

г) частично считается налоговой декларацией.

14. Какую декларацию подают плательщики налога на прибыль предприятий, облагаемых по ставке ноль процентов:

- а) по налогу на прибыль предприятий по упрощенной форме;
- б) об имущественном состоянии и доходах;
- в) по налогу на прибыль предприятий;
- г) уточняющую по налогу на прибыль предприятий?

15. В какой форме налогоплательщики, которые относятся к крупным и средним предприятиям, подают налоговые декларации в орган Государственной налоговой службы:

- а) текстовой;
- б) числовой;
- в) графической;
- г) электронной?

16. Назовите один из способов представления налоговой декларации в орган фискальной службы:

- а) направляется по факсу с уведомлением о вручении и с описью вложения;
- б) по телефону с уведомлением о вручении и с описью вложения;
- в) лично налогоплательщиком или уполномоченным на это лицом в графическом виде;
- г) направляется по почте с уведомлением о вручении и с описью вложения.

17. Срок отправки налоговой декларации плательщиком по почте в адрес соответствующего органа Государственной налоговой службы – не позднее, чем за ... дней до истечения предельного срока представления налоговой декларации:

- а) три;

- б) пять;
- в) десять;
- г) пятнадцать.

18. В течение ... рабочих дней со дня получения уведомления о потере или порче почтового отправления с налоговой декларацией налогоплательщик обязан направить по почте или предоставить лично органу ГНС второй экземпляр налоговой декларации:

- а) семи;
- б) двух;
- в) трех;
- г) пяти.

19. Что обязано проверить уполномоченное должностное лицо органа ГНС при принятии налоговой декларации:

- а) наличие и достоверность заполнения всех обязательных реквизитов;
- б) соблюдение плательщиком требований налогового законодательства;
- в) базовый (отчетный) период представления налоговой декларации;
- г) правомерность начисления, осуществленного органом Государственной налоговой службы?

20. Какой датой должностное лицо органа государственной налоговой службы обязано зарегистрировать налоговую декларацию плательщика:

- а) через пять дней после получения органом ГНС;
- б) датой ее фактического получения органом ГНС;
- в) через семь дней после получения органом ГНС;
- г) через три дня после получения органом ГНС?

21. При наличии ... налоговая декларация, представленная налогоплательщиком, считается принятой:

а) всех указанных обязательных реквизитов, она подписана соответствующими должностными лицами, не скреплена печатью налогоплательщика;

б) у субъекта хозяйствования налоговой нагрузки менее 1 % или ниже отраслевого показателя налоговой нагрузки;

в) на всех листах, из которых состоит налоговая декларация и, по желанию налогоплательщика, по ее копии отметки (штампа) органа ГНС, которым получена налоговая декларация, с указанием даты ее получения или квитанции о получении в случае ее представления средствами электронной связи, или почтового уведомления с отметкой о вручении органу ГНС в случае направления налоговой декларации по почте;

г) всех указанных обязательных реквизитов, но не подписана соответствующими должностными лицами, но скреплена печатью налогоплательщика.

22. В случае, если налогоплательщик подал декларацию без указания типа документа, орган государственной налоговой службы обязан предоставить такому налогоплательщику письменное уведомление о:

а) взыскании с него штрафа;

б) принятии его налоговой декларации;

в) проведении служебного расследования;

г) отказе в принятии его налоговой декларации?

23. Если получен отказ органа Государственной налоговой службы в принятии налоговой декларации, налогоплательщик имеет право:

а) представить налоговую декларацию и уплатить штраф в случае нарушения срока ее представления;

б) подать налоговую декларацию без уплаты штрафа в случае нарушения срока ее представления;

в) представить отчет о финансовых результатах и уплатить штраф в случае нарушения срока ее представления;

г) представить отчет о финансовых результатах без уплаты штрафа в случае нарушения срока ее представления?

24. Какая автоматизированная система существует для оказания услуг по представлению с помощью сети Интернет в электронном виде отчетности:

а) Единое окно электронной отчетности;

б) Окно представления электронной отчетности;

в) Единое окно представления электронной налоговой декларации;

г) Единое окно представления электронной отчетности?

25. Чему равен базовый отчетный (налоговый) период, за который подается налоговая декларация плательщиками налогов на доходы физических лиц – предпринимателей:

а) календарному году – в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

б) календарному году – в течение 60 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

в) календарному году – в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

г) календарному году – до 1 мая года, следующего за отчетным?

26. Чему равен базовый отчетный (налоговый) период, за который подается налоговая декларация в случае уплаты полугодовых авансовых взносов:

а) календарному году – в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

б) календарному году – в течение 60 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) года;

в) календарному месяцу – в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца;

г) календарному кварталу или календарному полугодю – в течение 40 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала (полугодия)?

27. Если последний день срока представления налоговой декларации приходится на выходной или праздничный день, то последним днем срока считается:

а) операционный (банковский) день, следующий за выходным или праздничным днем;

б) выходной;

в) праздничный;

г) отчетного, следующего за выходным или праздничным днем?

28. Какой отчетный (налоговый) период мы выбираем, если отчетный период для отдельного налога не был установлен:

а) квартальный;

б) месячный;

в) полугодовой;

г) годовой?

29. Какой расчет должен направить налогоплательщик, самостоятельно обнаружив ошибки, содержащиеся в ранее поданной им налоговой декларации:

- а) новый;
- б) уточняющий;
- в) отчетный новый;
- г) отчетный?

30. Что должен сделать налогоплательщик, который до начала его проверки контролирующим органом самостоятельно выявил факт занижения налогового обязательства прошлых налоговых периодов:

а) отправить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере пяти процентов от такой суммы до представления такого уточняющего расчета;

б) отправить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов от такой суммы до представления такого уточняющего расчета;

в) отправить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты;

г) отправить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере семи процентов от такой суммы до представления такого уточняющего расчета?

31. Какие штрафы взимаются с плательщика, если после подачи декларации за отчетный период налогоплательщик подает новую (за тот же период до окончания срока подачи) декларацию с исправленными показателями:

- а) в размере трех процентов;
- б) не применяются;
- в) в размере семи процентов;
- г) в размере пяти процентов?

32. В случае если налогоплательщик подает уточняющий расчет к налоговой декларации, представленной за проверяемый период, то соответствующий орган контроля имеет право:

- а) на проведение плановой проверки;
- б) не принимать уточняющие расчеты;
- в) на проведение внеплановой проверки;
- г) на взыскание штрафов с налогоплательщика.

33. Обязаны ли налоговые агенты подавать налоговый расчет сумм дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков, а также сумм начисленного и удержанного с них налога в орган Государственной налоговой службы в электронном виде:

- а) нет;
- б) да, но только в случае, если налоговые агенты относятся к категории малых предприятий;
- в) да, но только в случае, если налоговые агенты относятся к категории крупных и средних предприятий;
- г) да?

(правильных ответов – или два, или три)

34. Налоговая декларация должна содержать следующие обязательные реквизиты:

а) местонахождение плательщика; название органа ГФС, в которую подается отчетность; дату подачи отчетности; инициалы, фамилии и регистрационные номера учетных карточек должностных лиц налогоплательщика; подписи плательщиков;

б) тип документа, отчетный период, за который подается декларация; отчетный период, который уточняется; полное название плательщика; код плательщика; регистрационный номер;

в) тип документа, отчетный период, полное название плательщика, местонахождение плательщика;

г) местонахождение плательщика; название органа ГФС, в которую подается отчетность; инициалы, фамилии и регистрационные номера учетных карточек должностных лиц налогоплательщика.

35. Ответственность за непредставление, нарушение порядка заполнения налоговой отчетности несут:

- а) налоговые агенты;
- б) физические лица – налогоплательщики, а также их законные или уполномоченные представители;
- в) работники предприятия;
- г) юридические лица, постоянные представительства нерезидентов, определенные налогоплательщиками, а также их должностные лица.

36. Форма налоговой декларации дополнительно может содержать:

- а) код органа местного самоуправления;
- б) код вида экономической деятельности;
- в) домашний адрес руководителя;
- г) отметки об отчетности по специальному режиму.

37. Налоговая декларация должна быть подписана:

- а) руководителем налогоплательщика или уполномоченным лицом, а также лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представления декларации;
- б) лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета и представления налоговой декларации по договору о совместной деятельности или соглашению о разделе продукции;
- в) материально ответственным лицом;
- г) физическим лицом – налогоплательщиком или его законным представителем.

Раздел 3 НАЛОГОВЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ

3.1. Налоговая консультация.

3.2. Последствия применения налоговых консультаций.

3.3. Практика получения налоговых консультаций.

Ключевые понятия: налоговые консультации, бесплатное предоставление консультации, индивидуальный характер налоговой консультации, формы налоговой консультации, ответственность налогоплательщика.

3.1. Налоговая консультация

По обращению налогоплательщиков контролирующие органы предоставляют им **безвозмездно индивидуальные налоговые консультации** по вопросам практического применения отдельных норм налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, на протяжении 25 календарных дней, наступающих за днем получения такого обращения таким контролирующим органом.

Обращение налогоплательщиков на получение индивидуальной налоговой консультации в письменной форме должно содержать:

– наименование для юридического лица или фамилию, имя, отчество для физического лица, налоговый адрес, а также номер средства связи и адрес электронной почты, если такие имеются;

– код согласно ЕГРПОУ (для юридических лиц) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (для физических лиц) или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уве-

домили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте);

– указание, в чем состоит практическая необходимость получения налоговой консультации;

– подпись налогоплательщика;

– дату подписания обращения.

На обращение налогоплательщика, не отвечающего требованиям, указанным в этом пункте, налоговая консультация не предоставляется, а направляется ответ в порядке и сроки, предусмотренные законом Украины «Об обращении граждан».

Уполномоченное лицо центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, может принять решение о продлении срока рассмотрения обращения на получение индивидуальной налоговой консультации свыше 25-дневного срока, но не более 10 календарных дней, и письменно уведомить об этом налогоплательщика до истечения срока, определенного абзацем первым этого пункта.

Индивидуальная налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.

По выбору налогоплательщика индивидуальная налоговая консультация предоставляется в устной или письменной форме. Индивидуальная налоговая консультация, предоставленная в письменной форме, обязательно должна содержать название – налоговая консультация, регистрационный номер в единой базе индивидуальных налоговых консультаций, описание вопросов, поднимаемых налогоплательщиком, с учетом фактических обстоятельств, указанных в обращении налогоплательщика, обоснование применения норм законодательства и заключение по вопросам

практического использования таких норм законодательства.

Индивидуальные налоговые консультации по просьбе предоставляются:

– в устной форме – контролирующими органами и государственными налоговыми инспекциями;

– в письменной форме – контролирующими органами в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональными территориальными органами, центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

Индивидуальная налоговая консультация, предоставленная в письменной форме, подлежит регистрации в единой базе индивидуальных налоговых консультаций и размещению на официальном веб-сайте центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, без указания наименования (фамилии, имя, отчества) налогоплательщика, кода согласно ЕГРПОУ (регистрационного номера учетной карточки) и его налогового адреса.

Доступ к указанным данным единой базы и официального веб-сайта является безвозмездным и свободным. Порядок ведения и форма единой базы индивидуальных налоговых консультаций определяются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующий орган в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональный территориальный орган обязан направить центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную налоговую и таможенную политику, индивидуальную налоговую консультацию на протяжении 15 календарных дней, наступающих за днем получения об-

ращения налогоплательщика на получение индивидуальной налоговой консультации, для рассмотрения вопроса о внесении сведений о такой консультации в единый реестр индивидуальных налоговых консультаций, о чем уведомляет налогоплательщика в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, получив индивидуальную налоговую консультацию от контролирующего органа, который ему подчиняется, на протяжении 10 календарных дней, наступающих за днем получения такой консультации, но не более 35 календарных дней, наступающих за днем получения контролирующим органом соответствующего обращения налогоплательщика, принимает одно из таких решений:

- о внесении сведений об индивидуальной налоговой консультации в единый реестр индивидуальных налоговых консультаций, о чем уведомляет на протяжении одного рабочего дня с момента принятия решения контролирующий орган, который ему подчиняется;

- об отказе во внесении сведений в единый реестр индивидуальных налоговых консультаций, с предоставлением налогоплательщику от своего имени индивидуальной налоговой консультации и внесением сведений о такой консультации в указанный реестр, о чем уведомляет на протяжении одного рабочего дня с момента принятия решения контролирующий орган, который ему подчиняется, и налогоплательщика в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику, проводит периодическое обобщение индивидуальных налоговых консультаций, а также анализирует обстоятельства, свидетельствующие о неоднозначности отдельных норм налогового и иного законодательства, кон-

троль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, путем предоставления обобщающих налоговых консультаций, утверждаемых приказом этого органа.

Налоговые консультации подлежат обнародованию на официальном веб-сайте центрального органа исполнительной власти, обеспечивающего формирование и реализующего государственную финансовую политику, на протяжении пяти календарных дней со дня их предоставления.

3.2. Последствия применения налоговых консультаций

Не может быть привлечен к ответственности, включая финансовую (штрафные санкции и/или пеня), налогоплательщик (налоговый агент и/или его должностное лицо), действовавший согласно индивидуальной налоговой консультации, предоставленной ему в письменной форме, а также обобщающей налоговой консультации, за действия, содержащие признаки налогового правонарушения, в частности на основании того, что в дальнейшем такая налоговая консультация была изменена или упразднена. Это положение применяется к индивидуальной налоговой консультации, при условии, что она зарегистрирована в единой базе индивидуальных налоговых консультаций.

В случае если положения индивидуальной налоговой консультации противоречат положениям обобщающей налоговой консультации, применяются положения обобщающей налоговой консультации.

Налогоплательщик и/или налоговый агент, поступившие согласно налоговой консультации, не освобождаются от обязанности уплаты налогового обязательства согласно НКУ.

Налогоплательщик может обжаловать в суде приказ об утверждении обобщающей налоговой консультации или предоставленную ему индивидуальную налоговую консуль-

тацию как правовой акт индивидуального действия, изложенный в письменной форме, который, по мнению такого налогоплательщика, противоречит нормам или содержанию соответствующего налога или сбора.

Отмена судом приказа об утверждении обобщающей налоговой консультации или индивидуальной налоговой консультации является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом заключений суда.

На протяжении 30 календарных дней со дня вступления в законную силу решения суда об отмене приказа об утверждении обобщающей налоговой консультации или индивидуальной налоговой консультации центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику, или контролирующий орган с учетом заключений суда обязаны опубликовать обобщающую налоговую консультацию или предоставить налогоплательщику индивидуальную налоговую консультацию.

3.3. Практика получения налоговых консультаций

Этот подраздел носит рекомендательный характер.

Качественная и своевременная консультация, связанная с ведением налогового бухгалтерского учета (особенно на начальном этапе), с действиями во время плановых, внеплановых проверок, а также любых споров, возникающих между налогоплательщиком и органом контроля, необходима практически каждому субъекту хозяйственной деятельности. Как получить такую консультацию, к кому обращаться, сколько это будет стоить?

Возможны следующие способы:

Способ 1. Платная консультация юриста. Это может быть аудиторская фирма, юрист-хозяйственник, адвокат и тому подобное.

Преимущества:

- качественная с точки зрения законов консультация;
- очень быстрое ее получение.

Недостатки:

- процедура предусматривает обязательные финансовые расходы;
- в случае возникновения проблем с органом контроля, ответственности юрист не несет.

Согласно действующему законодательству юристы должны держаться в стороне.

Способ 2. Позвонить в бесплатную службу консультации Государственной фискальной службы Украины.

(смотри:

<http://www.vobu.com.ua/rus/addresses/organization/1>).

Преимущества:

- точно и быстро отмечают ссылки на различные законы, связанные с налогообложением и деятельностью органов контроля, которые могут помочь приостановить на время неправомерные действия местной инспекции, милиции.

Недостатки:

- необходимо кратко и грамотно формулировать свои вопросы, чтобы получить наиболее исчерпывающий ответ.

Ответ записать, так как не всегда местная инспекция воспринимает устные рекомендации, которые вы можете некорректно сформулировать.

Способ 3. Писать письма в налоговую инспекцию с целью получения объяснения по тому или иному вопросу (ссылаясь на статью 52 Налогового кодекса Украины).

Преимущества:

- это самый надежный способ, который может вас уберечь от серьезных проблем. Другими словами, вы, имея на руках письменный ответ, застрахованы как минимум на время до проверки. Пишите письма с уведомлением, чтобы

четко отследить дату получения письма инспекцией. Ответ вам будет писать, как минимум, человек со специальным образованием, со ссылками на законы, а также официально и ответственно.

Недостатки:

– нужно четко письменно сформулировать вопрос.

Прежде чем составить письмо, вы можете проконсультироваться с юристом или позвонить на горячую линию в Государственную фискальную службу Украины.

Сочетайте все эти способы и вы защитите себя от неприятностей и финансовых потерь.

Выводы

По обращению налогоплательщиков контролирующие органы предоставляют бесплатно консультации по вопросам практического использования отдельных норм налогового законодательства в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения такого обращения данным органом контроля.

Налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.

По выбору налогоплательщика консультация предоставляется в устной, письменной или электронной форме.

Консультации предоставляются органами контроля.

Органы контроля имеют право предоставлять консультации исключительно по тем вопросам, относящимся к их полномочий.

Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную налоговую и таможенную политику, проводит периодическое обобщение налоговых консультаций, касающихся значительного количества налогоплательщиков или значительной суммы налоговых обязательств, и утвержда-

ет приказом обобщающие налоговые консультации, которые подлежат обнародованию, в частности с помощью интернет-ресурсов.

Не может быть привлечен к ответственности налогоплательщик, действовавший в соответствии с налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной или электронной форме, а также обобщающей налоговой консультацией, в частности, на основании того, что в будущем такая налоговая консультация или обобщающая налоговая консультация будет изменена или отменена.

Налогоплательщик может обжаловать в суде как правовой акт индивидуального действия налоговую консультацию контролирующего органа, изложенную в письменной или электронной форме, которая, по мнению такого налогоплательщика, противоречит нормам или содержанию соответствующего налога или сбора.

Признание судом такой налоговой консультации недействительной является основанием для предоставления новой налоговой консультации с учетом выводов суда.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем суть налоговой консультации?
2. Кто предоставляет налоговую консультацию?
3. Кому предоставляют налоговую консультацию?
4. В какой форме может быть предоставлена налоговая консультация?
5. Стоимость предоставления налоговой консультации.
6. Можно ли привлечь к ответственности налогоплательщика, действовавшего в соответствии с налоговой консультацией?
7. В какой форме должна быть предоставлена налоговая консультация, чтобы стать правовым актом индивидуального действия?

8. Существует ли право плательщика на обжалование в суде налоговой консультации?

9. Что является основанием для предоставления новой налоговой консультации?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Налоговая консультация оплачивается в размере:

- а) предоставляется бесплатно;
- б) установленным органом контроля;
- в) 0,1 минимальной заработной платы;
- г) необлагаемого минимума доходов граждан.

2. Налоговая консультация предоставляется бесплатно:

- а) да, в случае если плательщик является инвалидом;
- б) да, в любых случаях;
- в) да, в случае если лицо является малообеспеченным;
- г) нет.

3. Налоговая консультация имеет сугубо индивидуальный характер:

- а) да, если плательщик – физическое лицо;
- б) да, если плательщик – юридическое лицо;
- в) нет;
- г) да.

4. Налоговая консультация имеет открытый коллективный характер:

- а) да, если плательщик – юридическое лицо;
- б) нет, если плательщик – физическое лицо;
- в) да;
- г) не имеет.

5. Налоговая консультация предоставляется в такой форме:

- а) устной;
- б) по выбору органа налоговой службы в устной или письменной форме;
- в) письменной;
- г) по выбору налогоплательщика в устной или письменной форме.

6. Налоговая консультация предоставляется в устной или письменной форме по выбору:

- а) налогоплательщика;
- б) Пенсионного фонда Украины;
- в) органа ГНС;
- г) таможенных органов.

7. Консультация предоставляется органом:

- а) Государственного казначейства Украины;
- б) Пенсионного фонда Украины;
- в) местного самоуправления;
- г) Государственной фискальной службы.

8. Центральный орган государственной фискальной службы имеет право предоставлять налоговые консультации:

- а) да, в случае если плательщик – юридическое лицо;
- б) нет;
- в) да, в случае если плательщик – физическое лицо – предприниматель;
- г) да.

9. В соответствии с НКУ органы Пенсионного фонда предоставляют налоговые консультации:

- а) нет;

б) да, если органы государственной налоговой службы отказали в предоставлении консультации;

в) да;

г) да, если таможенные органы отказали в предоставлении налоговой консультации.

10. Органы контроля предоставляют консультации:

а) да, если плательщик – гражданин Украины;

б) да, если плательщик – нерезидент;

в) да, но только по вопросам, относящимся к их компетенции;

г) нет.

11. Налогоплательщик имеет право обжаловать через суд налоговую консультацию:

а) да;

б) да, если плательщик – гражданин Украины;

в) нет, в случае если плательщик – нерезидент;

г) нет.

12. Налогоплательщик может обжаловать через суд налоговую консультацию, изложенную в:

а) письменной форме, в случае если консультация была предоставлена органами власти;

б) письменной форме, если консультация была предоставлена Пенсионным фондом Украины;

в) письменной форме;

г) устной форме.

13. Может ли быть привлечен к ответственности налогоплательщик в случае выявления нарушений, если он действовал в соответствии с предоставленной консультацией:

а) нет;

б) да, в любом случае;

в) нет, если в будущем налоговая консультация была изменена или отменена;

г) да, если в будущем такая налоговая консультация была изменена или отменена?

14. Основанием для предоставления новой налоговой консультации являются:

а) признание в судебном порядке налоговой консультации недействительной;

б) несвоевременное обращение в орган налоговой службы за устной консультацией;

в) своевременно неоплаченная предыдущая письменная консультация;

г) истечение срока действия предыдущей налоговой консультации.

15. Налогоплательщик имеет право получить новую налоговую консультацию:

а) да, в случае если суд признал налоговую консультацию недействительной;

б) да, если налогоплательщик подал заявление в суд;

в) да, в случае если центральный орган ГФС признал налоговую консультацию недействительной;

г) налогоплательщик не вправе получить новую налоговую консультацию.

16. Если налогоплательщик считает, что письменная налоговая консультация противоречит действующему законодательству, он может в:

а) письменном ответе в налоговый орган оспорить законность такой налоговой консультации;

б) уведомить налоговую полицию;

в) судебном порядке оспорить законность/компетентность такой налоговой консультации;

г) административном порядке обжаловать законность такой налоговой консультации.

17. Налоговая консультация не может быть применена в случае, если:

- а) подготовлена по просьбе налогоплательщика;
- б) не соответствует действующему законодательству;
- в) налоговая консультация была предоставлена вопреки действующему законодательству;

г) подготовлена по предварительному сговору налогоплательщика и лица, подписавшего налоговую консультацию.

18. Налоговая консультация не может быть применена в случае, если подготовлена:

- а) налогоплательщику по совету органа контроля;
- б) по предварительному сговору налогоплательщика и лица, подписавшего налоговую консультацию;
- в) по письменному заявлению налогоплательщика;
- г) по устной просьбе налогоплательщика.

19. После отмены или изменения налоговой консультации налогоплательщик обязан:

- а) представить уточняющие расчеты в соответствующие исполнительные органы;
- б) сообщить о таких изменениях или отмене другим налогоплательщикам;
- в) представить уточняющие расчеты в соответствующие органы контроля;
- г) сообщить о таких изменениях или отмене руководству Государственной фискальной службы.

Раздел 4

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СУММЫ НАЛОГОВЫХ И/ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ПОРЯДОК ИХ УПЛАТЫ И ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ

4.1. Определение сумм налоговых и денежных обязательств.

4.2. Отмена решений контролирующих органов.

4.3. Обжалование решений контролирующих органов.

4.4. Сроки уплаты налогового обязательства.

4.5. Налоговое уведомление-решение.

4.6. Налоговое требование.

4.7. Отзыв налогового уведомления-решения и налогового требования.

Ключевые понятия: согласованная сумма денежного обязательства, сумма денежных обязательств, определяемая органом контроля, органы контроля высшего уровня, обжалование решений контролирующих органов, административное обжалование, судебное обжалование, уплата сумм налогового обязательства, авансовый взнос по налогу на прибыль, порядок уплаты налогового обязательства по налогу на прибыль при выплате дивидендов, налоговое уведомление-решение, налоговое требование, отзыв налогового уведомления-решения или налогового требования.

4.1. Определение сумм налоговых и денежных обязательств

Кроме случаев, предусмотренных налоговым законодательством, **налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налогового и/или денежного обязательства и/или пени**, которую указывает в налоговой (таможенной)

декларации или уточняющем расчете, подающейся контролирующему органу в сроки, установленные НКУ. **Такая сумма денежного обязательства и/или пени считается согласованной.**

Денежное обязательство относительно суммы налоговых обязательств по налогу, подлежащему удержанию и уплате (перечислению) в бюджет в случае начисления/выплаты дохода в интересах налогоплательщика – физического лица, считается согласованным налоговым агентом или налогоплательщиком, получающим доходы не от налогового агента, в момент возникновения налогового обязательства, который определяется календарной датой, установленной разделом IV НКУ для предельного срока уплаты налога в соответствующий бюджет.

Контролирующий орган обязан самостоятельно определить сумму денежных обязательств, уменьшение (увеличение) суммы бюджетного возмещения и/или уменьшение (увеличение) отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы НДС налогоплательщика, предусмотренных НКУ или иным законодательством, если:

– налогоплательщик не подает в установленные сроки налоговую (таможенную) декларацию, а при осуществлении мероприятий налогового контроля установлены факты осуществления налогоплательщиком деятельности, которая привела к возникновению объектов налогообложения, наличие показателей, подлежащих декларированию, в соответствии с требованиями НКУ и наличие действующих (в том числе приостановленных) лицензий на право осуществления деятельности с подакцизной продукцией, подлежащей лицензированию согласно законодательству;

– данные проверок текущих результатов деятельности налогоплательщика, кроме электронной проверки, сви-

детельствуют о занижении или завышении суммы его налоговых обязательств, суммы бюджетного возмещения и/или отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость налогоплательщика, заявленных в налоговых (таможенных) декларациях, уточняющих расчетах;

– согласно налоговому и другому законодательству лицом, ответственным за начисление сумм налоговых обязательств по отдельному налогу или сбору, применение штрафных (финансовых) санкций и пени, в том числе за нарушение в сфере внешнеэкономической деятельности, является контролирурующий орган;

– данные проверок относительно удержания налогов у источника выплаты, в том числе налогового агента, свидетельствуют о нарушении правил начисления, удержания и уплаты в соответствующие бюджеты налогов и сборов, предусмотренных НКУ, в том числе налога на доходы физических лиц таким налоговым агентом;

– результаты таможенного контроля, полученные по окончании процедуры таможенного оформления и выпуска товаров, свидетельствуют о занижении или завышении налоговых обязательств, определенных налогоплательщиком в таможенных декларациях.

В случае поступления от уполномоченных органов иностранных государств документально подтвержденных сведений относительно страны происхождения, стоимостных, количественных или качественных характеристик, имеющих значение для налогообложения товаров и предметов при ввозе (пересылке) на таможенную территорию Украины или территорию свободной таможенной зоны или вывозе (пересылке) товаров и предметов с таможенной территории Украины или территории свободной таможенной зоны, которые отличаются от задекларированных во

время таможенного оформления, контролирующий орган имеет право самостоятельно определить базу налогообложения и налоговые обязательства налогоплательщика путем проведения действий, определенных пунктом 54.3 НКУ, на основании сведений, отмеченных в таких документах.

Если, согласно нормам этой статьи, сумма денежного обязательства рассчитывается контролирующим органом, налогоплательщик не несет ответственность за своевременность, достоверность и полноту начисления такой суммы, однако несет ответственность за своевременное и полное погашение начисленного согласованного денежного обязательства и имеет право обжаловать отмеченную сумму в порядке, установленном НКУ.

4.2. Отмена решений контролирующих органов

Налоговое уведомление-решение об определении суммы денежного обязательства налогоплательщика или любое другое решение контролирующего органа может быть отменено контролирующим органом высшего уровня во время проведения процедуры его административного обжалования и в других случаях при установлении несоответствия таких решений актам законодательства.

Контролирующими органами высшего уровня являются:

– центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, – для контролирующих органов в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов и таможен;

– контролирующие органы в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональные территориальные органы – для государственных налоговых инспекций, которые им подчиняются.

4.3. Обжалование решений контролирующих органов

Решения, принятые контролирующим органом, могут быть обжалованы в административном или судебном порядке.

В случае, когда налогоплательщик считает, что контролирующий орган неправильно определил сумму денежного обязательства или принял любое другое решение, противоречащее законодательству или выходящее за пределы полномочий контролирующего органа, установленных Налоговым кодексом или другими законами Украины, он имеет право обратиться в контролирующий орган высшего уровня с жалобой о пересмотре этого решения.

Жалоба подается контролирующему органу высшего уровня в письменной форме (при необходимости – с должным образом удостоверенными копиями документов, расчетами и доказательствами, которые налогоплательщик считает нужным предоставить с учетом требований пункта 44.6 статьи 44 НКУ) в течение 10 календарных дней, наступающих за днем получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения или другого обжалуемого решения контролирующего органа.

Жалобы на решения государственных налоговых инспекций подаются контролирующим органам в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональным территориальным органам.

Жалобы на решения контролирующих органов в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов и таможен подаются в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику.

Во время процедуры **административного обжалования** обязанность доказывания того, что любое начисле-

ние, осуществленное контролирующим органом в случаях, определенных НКУ, или любое другое решение контролирующего органа является правомерным, возлагается на контролирующий орган.

Обязанность доказывания правомерности начисления или принятия любого другого решения контролирующим органом в судебном обжаловании устанавливается процессуальным законом.

Налогоплательщик одновременно с представлением жалобы контролирующему органу высшего уровня обязан в письменном виде уведомить контролирующий орган, которым определена сумма денежного обязательства или принято другое решение, об обжаловании его налогового уведомления-решения или любого другого решения.

В случае, когда контролирующий орган принимает решение о полном или частичном неудовлетворении жалобы налогоплательщика, такой налогоплательщик имеет право обратиться в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения решения о результатах рассмотрения жалобы, с жалобой в контролирующий орган высшего уровня.

В случае нарушения налогоплательщиком требований пунктов 56.3 и 56.6 поданные им жалобы не рассматриваются и возвращаются ему с указанием причин возвращения.

Контролирующий орган, который рассматривает жалобу налогоплательщика, обязан принять мотивируемое решение и направить его в течение 20 календарных дней, следующих за днем получения жалобы, в адрес налогоплательщика по почте с уведомлением о вручении или предоставить ему под расписку.

Руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа может принять решение о продлении срока рассмотрения жалобы налогоплательщи-

ка свыше 20-дневного срока, определенного в пункте 56.8 НКУ, но не более 60 календарных дней, и письменно уведомить об этом налогоплательщика до истечения срока, определенного в пункте 56.8 НКУ.

Если мотивированное решение по жалобе налогоплательщика не направляется налогоплательщику на протяжении 20-дневного срока или на протяжении срока, продленного по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, такая жалоба считается полностью удовлетворенной в пользу налогоплательщика со дня, следующего за последним днем указанных сроков.

Жалоба считается также полностью удовлетворенной в пользу налогоплательщика, если решение руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа о продлении сроков ее рассмотрения не была направлена налогоплательщику до истечения 20-дневного срока, указанного в абзаце первом этого пункта.

Решение центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, принятое по рассмотрению жалобы налогоплательщика, является окончательным и не подлежит дальнейшему административному обжалованию, но может быть обжаловано в судебном порядке.

Не подлежит обжалованию денежное обязательство, самостоятельно определенное налогоплательщиком.

Если в соответствии с НКУ контролирующий орган самостоятельно определяет денежное обязательство налогоплательщика по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства, такой налогоплательщик имеет право на административное обжалование решений контролирующего органа в течение 30 календарных дней, наступающих за днем поступления налогового уведомления-решения (решения) контролирующего органа.

В случае, когда последний день сроков, отмеченных в этой статье, приходится на выходной или праздничный день, последним днем таких сроков считается первый рабочий день, наступающий за выходным или праздничным днем.

Сроки представления жалобы на налоговое уведомление-решение или любое другое решение контролирующего органа могут быть продлены по правилам и на основаниях, определенных пунктом 102.6 статьи 102 НКУ.

Жалоба, поданная с соблюдением сроков, определенных пунктом 56.3 НКУ, останавливает выполнение налогоплательщиком денежных обязательств, определенных в налоговом уведомлении-решении (решении), на срок со дня представления такой жалобы контролирующему органу до дня окончания процедуры административного обжалования.

В течение отмеченного срока налоговые требования по налогу, который обжалуется, не направляются, а сумма денежного обязательства, которая обжалуется, считается несогласованной.

Днем представления жалобы считается день фактического получения жалобы соответствующим контролирующим органом, а в случае направления жалобы по почте – дата получения отделением почтовой связи от налогоплательщика почтового отправления с жалобой, которая отмечена отделением почтовой связи в уведомлении о вручении почтового отправления или на конверте.

Процедура административного обжалования заканчивается:

– днем, следующим за последним днем срока, предусмотренного для представления жалобы на налоговое уведомление-решение или любое другое решение соответствующего контролирующего органа в случае, когда такая жалоба не была подана в отмеченный срок;

– днем получения налогоплательщиком решения соответствующего контролирующего органа о полном удовлетворении жалобы;

– днем получения налогоплательщиком решения центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику;

– днем обращения налогоплательщика в контролирующий орган с заявлением о рассрочке, отсрочке налоговых обязательств, которые обжаловались.

День окончания процедуры административного обжалования считается днем согласования денежного обязательства налогоплательщика.

С учетом сроков давности, определенных статьей 102 НКУ, налогоплательщик имеет право обжаловать в суде налоговое уведомление-решение или другое решение контролирующего органа в любой момент после получения такого решения.

Решения контролирующего органа, обжалованные в судебном порядке, не подлежат административному обжалованию.

Процедура административного обжалования считается досудебным порядком разрешения спора.

При обращении налогоплательщика в суд с иском относительно признания противоправным и/или отмены решения контролирующего органа денежное обязательство считается несогласованным до дня вступления в силу судебного решения.

В случае, когда до представления искового заявления проводилась процедура административного обжалования, налогоплательщик имеет право обжаловать в суде налоговое уведомление-решение или другое решение контролирующего органа о начислении денежного обязательства в течение месяца, который наступает за днем окончания про-

цедуры административного обжалования в соответствии с пунктом 56.17 НКУ.

Требования к оформлению жалобы, порядку представления и рассмотрения жалоб устанавливает центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику.

В случае если норма НКУ или иного нормативно-правового акта, изданного на его основании, или если нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов, или когда нормы одного и того же нормативно-правового акта противоречат друг другу и допускают неоднозначную (множественную) трактовку прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов, вследствие чего есть возможность принять решение в пользу как налогоплательщика, так и контролирующего органа, **решение принимается в пользу налогоплательщика.**

Если налогоплательщик обжаловал решение контролирующего органа в административном порядке и/или в суде, сообщение лицу о подозрении в совершении уголовного правонарушения относительно уклонения от уплаты налогов не может основываться исключительно на этом решении контролирующего органа до окончания процедуры административного обжалования или до окончательного решения дела судом.

Начало досудебного расследования относительно налогоплательщика или сообщение о подозрении в совершении уголовного правонарушения его служебным (должностным) лицом не может быть основанием для остановки производства по делу или оставлению без рассмотрения жалобы (иска) такого налогоплательщика, поданной в суд в пределах процедуры обжалования решений контролирующих органов.

Обжалование решения об отказе в регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре

налоговых накладных осуществляется в порядке, определенном этой статьей с учетом таких особенностей:

– жалоба на решение об отказе в регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных подается в центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику;

– жалоба на решение об отказе в регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных рассматривается в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины, комиссией центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, при участии уполномоченного лица центрального органа исполнительной власти, обеспечивающего формирование и реализующего государственную финансовую политику;

– жалоба на решение об отказе в регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных рассматривается на протяжении 10 календарных дней со дня получения такой жалобы центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику. Срок рассмотрения жалобы не может быть продлен;

– если мотивированное решение по жалобе налогоплательщика на решение об отказе в регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных не направляется налогоплательщику на протяжении 10-дневного срока, такая жалоба считается полностью удовлетворенной в пользу налогоплательщика со дня, следующего за последним днем указанного срока.

4.4. Сроки уплаты налогового обязательства

Налогоплательщик обязан самостоятельно **оплатить сумму налогового обязательства**, отмеченную в подан-

ной им налоговой декларации, в течение **10 календарных дней**, наступающих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного НКУ для представления налоговой декларации, кроме случаев, установленных НКУ.

Налоговый агент обязан заплатить сумму налогового обязательства (сумму начисленного (удержанного) налога), самостоятельно определенного им с дохода, который выплачивается в пользу плательщика налога – физического лица и за счет такой выплаты, в сроки, предусмотренные НКУ.

Сумму налогового обязательства, определенную в таможенной декларации, налогоплательщик обязан оплатить до/или в день представления таможенной декларации.

Порядок уплаты налогового обязательства по налогу на прибыль при выплате дивидендов. В случае принятия решения относительно выплаты дивидендов плательщик налога на прибыль – эмитент корпоративных прав, на которые начисляются дивиденды, проводит отмеченные выплаты владельцу таких корпоративных прав независимо от того, есть ли налогооблагаемая прибыль, рассчитанная по правилам, определенным статьей 137 НКУ.

Кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1^{1.3} НКУ, эмитент корпоративных прав, принимающий решение о выплате дивидендов своим акционерам (владельцам), начисляет и вносит в бюджет авансовый взнос по налогу на прибыль.

Авансовый взнос рассчитывается из суммы превышения дивидендов, подлежащих выплате, над значением объекта налогообложения за соответствующий налоговый (отчетный) год, по результатам которого выплачиваются дивиденды, денежное обязательство относительно которого погашено. В случае наличия непогашенного денежного обязательства авансовый взнос рассчитывается из всей

суммы дивидендов, подлежащих выплате. Авансовый взнос исчисляется по ставке, установленной пунктом 136.1 статьи 136 НКУ. Сумма дивидендов, подлежащая выплате, не уменьшается на сумму авансового взноса.

При этом в случае, если дивиденды выплачиваются за неполный календарный год, то для учета суммы отмеченного превышения используется значение объекта налогообложения, исчисленное пропорционально количеству месяцев, за которые уплачиваются дивиденды. Отмеченный авансовый взнос вносится в бюджет до/или одновременно с выплатой дивидендов.

Сумма предварительно уплаченных на протяжении налогового (отчетного) периода авансовых взносов по налогу на прибыль во время выплаты дивидендов подлежит зачислению в уменьшение начисленного налогового обязательства по налогу на прибыль, задекларированной в налоговой декларации за такой налоговый (отчетный) период.

В случае если сумма авансового взноса, предварительно уплаченного на протяжении отчетного периода, превышает сумму начисленного налогового обязательства предприятием – эмитентом корпоративных прав за такой налоговый (отчетный) период, сумма такого превышения переносится в уменьшение налоговых обязательств следующих налоговых (отчетных) периодов до полного его погашения, а во время получения отрицательного значения объекта налогообложения такого следующего периода – в уменьшение налоговых обязательств будущих налоговых (отчетных) периодов до полного его погашения.

Сумма оплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов не подлежит возврату налогоплательщику или зачислению в счет погашения денежных обязательств по другим налогам и сборам (обязательным платежам).

В случае выплаты дивидендов в форме, отличной от денежной (кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1¹.3 НКУ), базой для начисления авансового взноса является стоимость такой выплаты, определенная в решении о выплате дивидендов, или стоимость такой выплаты, рассчитанная в соответствии с принципом «вытянутой руки» в операциях, признаваемых в соответствии со статьей 39 НКУ контролируруемыми. Обязанность по начислению и уплате авансового взноса по налогу по определенной пунктом 136.1 статьи 136 НКУ ставке возлагается на любого эмитента корпоративных прав (кроме плательщиков единого налога), являющегося резидентом, независимо от того, пользуется ли такой эмитент льготами по уплате налога, предусмотренными НКУ, или в виде применения ставки налога другой, чем установленной пунктом 136.1 статьи 136 НКУ.

Это положение распространяется также на государственные некорпоративизированные, казенные или коммунальные предприятия, которые зачисляют суммы дивидендов в размере, установленном органом исполнительной власти, к сфере управления которого принадлежат такие предприятия, в соответствии с государственным или местным бюджетом.

При этом если платеж лицом называется дивидендом, такой платеж облагается налогом во время выплаты согласно нормам, определенным согласно положениям этого пункта, независимо от того, является ли лицо плательщиком налога.

Авансовый взнос, предусмотренный подпунктом 57.1¹.2 НКУ, не взимается в случае выплаты дивидендов:

– в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании, уплачиваемых в пределах сумм доходов такой компании, полученных в виде дивидендов от других лиц. Если сумма выплат дивидендов в пользу владельцев

корпоративных прав материнской компании превышает сумму полученных такой компанией дивидендов, то дивиденды, уплаченные в пределах такого превышения, подлежат налогообложению по правилам, установленным подпунктом 57.1¹.2 НКУ. С целью налогообложения материнская компания ведет нарастающим итогом учет дивидендов, полученных ею от других лиц, и дивидендов, уплаченных в пользу владельцев корпоративных прав такой компании, и отображает в налоговой отчетности дивиденды в порядке, определенном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику;

– плательщиком налога на прибыль, прибыль которого освобождена от налогообложения в соответствии с положениями НКУ, в размере прибыли, освобожденной от налогообложения в период, за который выплачиваются дивиденды;

– физическим лицам.

Выплата дивидендов в пользу физических лиц (в том числе нерезидентов) по акциям или корпоративным правам, имеющим статус привилегированных или другой статус, предусматривающий выплату фиксированного размера дивидендов или суммы, которая является больше суммы выплат, рассчитанной на любую другую акцию (корпоративное право), эмитированную таким плательщиком налога, приравнивается с целью налогообложения к выплате заработной платы с соответствующим налогообложением.

При этом такая выплата не подлежит налогообложению как дивиденды согласно положениям раздела IV НКУ.

Авансовый взнос по налогу на прибыль, оплаченный в связи с начислением/уплатой дивидендов, является неотъемлемой частью налога на прибыль и не может оцениваться как налог, взимаемый во время репатриации дивидендов (их уплате в пользу нерезидентов) в соответ-

ствии с пунктом 141.4 статьи 141 НКУ или международными договорами Украины.

Институты общего инвестирования освобождаются от обязанности уплаты авансовых взносов по налогу на прибыль в случае выплаты дивидендов.

Если в соответствии с НКУ или другими законами Украины контролирующий орган самостоятельно определяет налоговое обязательство налогоплательщика по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства, и направляет (вручает) налоговое/налоговые уведомления-решения об уплате сумм/суммы плательщику налога, такой налогоплательщик обязан уплатить начисленную сумму налогового обязательства в сроки, определенные в НКУ и в статье 297 Таможенного кодекса Украины, а если такие сроки не определены, – в течение 30 календарных дней, наступающих за днем получения налогового уведомления-решения о таком начислении.

В случае определения денежного обязательства контролирующим органом по основаниям, отмеченным в подпунктах 54.3.1–54.3.6 пункта 54.3 статьи 54 НКУ, налогоплательщик обязан оплатить начисленную сумму денежного обязательства в течение 10 календарных дней, наступающих за днем получения налогового уведомления-решения, кроме случаев, когда в течение такого срока такой налогоплательщик начинает процедуру обжалования решения контролирующего органа.

В случае обжалования решения контролирующего органа о начисленной сумме денежного обязательства налогоплательщик обязан самостоятельно погасить согласованную сумму, а также пеню и штрафные санкции при их наличии в течение 10 календарных дней, следующих за днем такого согласования.

Пеня и штрафные санкции, начисленные на сумму денежного обязательства (его часть), отмененного по ре-

зультатам административного или судебного обжалования, также подлежат отмене, а если такие пеня и санкции были оплачены, они подлежат зачислению в счет погашения налогового долга, денежных обязательств или возврату в порядке, установленном статьей 43 НКУ.

Физические лица – налогоплательщики должны уплачивать налоги и сборы, установленные НКУ, через учреждения банков и почтовые отделения.

В случае если указанные лица проживают в сельской (поселковой) местности, они могут уплачивать налоги и сборы через кассы сельских (поселковых) советов или советов объединенных территориальных общин, созданных согласно закону и перспективному плану формирования территорий общин, по квитанции о приеме налогов и сборов, форма которой устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной финансовой политики.

4.5. Налоговое уведомление-решение

Контролирующий орган направляет (вручает) налогоплательщику налоговое уведомление-решение, если сумма денежного обязательства налогоплательщика, предусмотренная налоговым или другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, рассчитывается контролирующим органом согласно статьи 54 НКУ (кроме декларирования товаров, предусмотренного для граждан) или если по результатам проверки контролирующим органом установлен факт:

– несоответствия суммы бюджетного возмещения сумме, заявленной в налоговой декларации;

– завышения размера задекларированного отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на до-

бавленную стоимость, рассчитанной налогоплательщиком согласно разделу V НКУ;

– занижения или завышения суммы налоговых обязательств, заявленной в налоговой декларации, или суммы налогового кредита, заявленной в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, кроме случаев, когда указанное занижение или завышение учтено при вынесении других налоговых уведомлений-решений по результатам проверки.

Налоговое уведомление-решение содержит основание для такого начисления (уменьшения) налогового обязательства и/или уменьшения суммы бюджетного возмещения и/или уменьшения отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость, или занижения или завышения суммы налоговых обязательств, заявленной в налоговой декларации, или суммы налогового кредита, заявленной в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость; ссылку на норму Налогового кодекса и/или другого закона, контроль за выполнением которого возложен на контролирующие органы, согласно которой был сделан расчет или перерасчет денежных обязательств налогоплательщика; сумму денежного обязательства, которую должен уплатить налогоплательщик; сумму уменьшенного бюджетного возмещения и/или уменьшенного отрицательного значения результатов хозяйственной деятельности или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость; предельные сроки уплаты денежного обязательства и/или сроки исправления налогоплательщиком показателей налоговой отчетности; предупреждение о необходимости составления и регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговой накладной/расчета корректировки к ней или о необходимости исправления ошибок, допущенных во время указания рекви-

зитов налоговой накладной, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом; предупреждение о следствиях неуплаты денежного обязательства или внесения исправлений в показатели налоговой отчетности в установленный срок; предельные сроки, предусмотренные НКУ для обжалования налогового уведомления-решения.

К налоговому уведомлению-решению прилагаются расчеты налогового обязательства (при наличии) и штрафных (финансовых) санкций.

Форма и порядок направления налогового уведомления-решения и расчетов денежного обязательства определяется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Налоговое уведомление-решение направляется (вручается) по каждому отдельному налогу, сбору и/или вместе со штрафными санкциями, предусмотренными НКУ, а также по каждой штрафной (финансовой) санкции за нарушение норм другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на такой контролирующий орган, и/или пеней за нарушение сроков расчетов в сфере внешнеэкономической деятельности.

В случае уменьшения (увеличения) контролирующим органом суммы бюджетного возмещения и/или уменьшения отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость налогоплательщику направляются (вручаются) отдельные налоговые уведомления-решения.

Контролирующий орган ведет реестр выданных налоговых уведомлений-решений относительно отдельных налогоплательщиков.

Налоговое уведомление-решение считается надлежащим образом врученным налогоплательщику (кроме физи-

ческих лиц), если оно направлено в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Налоговое уведомление-решение считается направленным (врученным) физическому лицу, если оно вручено ему лично или его представителю, направлено в адрес по месту проживания или последнего известного местонахождения физического лица с уведомлением о вручении или в порядке, определенном пунктом 42.4 статьи 42 НКУ. В таком же порядке направляются налоговые требования и решения о результатах рассмотрения жалоб.

В случае, когда почта не может вручить налогоплательщику налоговое уведомление-решение или налоговые требования, или решение о результатах рассмотрения жалобы из-за отсутствия по местонахождению должностных лиц, их отказа принять налоговое уведомление-решение или налоговое требование, или решение о результатах рассмотрения жалобы, ненахождения фактического места расположения (местонахождения) налогоплательщика или по другим причинам, налоговое уведомление-решение или налоговое требование, или решение о результатах рассмотрения жалобы считаются врученными налогоплательщику в день, отмеченный почтовой службой в уведомлении о вручении с указанием причин невручения.

В случае если вручить налоговое уведомление-решение невозможно из-за ошибки, допущенной контролирующим органом, налоговое уведомление-решение считается не врученным налогоплательщику.

4.6. Налоговое требование

В случае если у налогоплательщика возник налоговый долг, контролирующий орган направляет (вручает) ему налоговое требование в порядке, определенном для направления (вручения) налогового уведомления-решения.

Налоговое требование может направляться (вручаться) контролирующим органом по месту учета налогоплательщика, в котором учитывается налоговый долг налогоплательщика.

Налоговое требование не направляется (не вручается), если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает шестидесяти необлагаемых минимумов доходов граждан. В случае увеличения общей суммы налогового долга до размера, превышающего шестьдесят необлагаемых минимумов доходов граждан, контролирующий орган направляет (вручает) налоговое требование такому налогоплательщику.

Налоговое требование направляется не ранее первого рабочего дня по окончании предельного срока уплаты суммы денежного обязательства.

Налоговое требование должно содержать сведения о факте возникновения денежного обязательства и права налогового залога, размер налогового долга, который обеспечивается налоговым залогом, обязанность погасить налоговый долг и возможные последствия его непогашения в установленный срок, предупреждение об описании активов, которые в соответствии с законодательством могут быть предметом налогового залога, а также о возможных дате и времени проведения публичных торгов по их продаже.

Налоговое требование направляется (вручается) также налогоплательщикам, которые самостоятельно подали налоговые декларации, но не погасили сумму налоговых обязательств в установленные НКУ сроки, без предыдущего направления (вручения) налогового уведомления-решения.

В случае если у налогоплательщика, которому направлено (вручено) налоговое требование, сумма налогового долга увеличивается (уменьшается), погашению подлежит

вся сумма налогового долга такого плательщика налога, существующая на день погашения.

В случае, если после направления (вручения) налогового требования сумма налогового долга изменилась, но налоговый долг не был погашен в полном объеме, налоговое требование дополнительно не направляется (не вручается).

4.7. Отзыв налогового уведомления-решения и налогового требования

Налоговое уведомление-решение или налоговое требование считаются отозванными, если:

– сумма налогового долга самостоятельно погашается налогоплательщиком или органом взыскания;

– контролирующий орган отменяет ранее принятое налоговое уведомление-решение о начислении суммы денежного обязательства или налоговое требование;

– контролирующий орган уменьшает начисленную сумму денежного обязательства ранее принятого налогового уведомления-решения или сумму налогового долга, определенную в налоговом требовании;

– решением суда, которое набрало законную силу, отменяется уведомление-решение контролирующего органа или сумма налогового долга, определенная в налоговом требовании;

– решением суда, которое набрало законную силу, уменьшается сумма денежного обязательства, определенная в налоговом уведомлении-решении контролирующего органа, или сумма налогового долга, определенная в налоговом требовании.

В случаях, определенных подпунктом 60.1.1 пункта 60.1 НКУ, налоговое требование считается отозванным в день, в течение которого состоялось погашение суммы налогового долга в полном объеме.

В случаях, определенных подпунктом 60.1.2 пункта 60.1 НКУ, налоговое уведомление-решение или налоговое требование считаются отозванными со дня принятия контролирующим органом решения об отмене такого налогового уведомления-решения или налогового требования.

В случаях, определенных подпунктами 60.1.3 и 60.1.5 пунктом 60.1 НКУ, налоговое уведомление-решение или налоговое требование считаются отозванными со дня поступления налогоплательщику налогового уведомления-решения или налогового требования, которые содержат уменьшенную сумму денежного обязательства или налогового долга.

В случаях, определенных подпунктом 60.1.4 пункта 60.1 НКУ, налоговое уведомление-решение или налоговое требование считаются отозванными в день вступления в законную силу соответствующего решения суда.

Если начисленная сумма денежного обязательства или налогового долга увеличивается в результате их административного обжалования, ранее направленное (врученное) налоговое уведомление-решение или налоговое требование не отзываются. На сумму увеличения денежного обязательства направляется отдельное налоговое уведомление-решение, а на сумму увеличения налогового долга отдельное налоговое требование не направляется (не вручается).

Выводы

В основном в законодательном поле Украины требования и нормы определения сумм налоговых обязательств налогоплательщика, порядок их уплаты и обжалование решений контролирующих органов отражены в Налоговом кодексе Украины.

1. Регламентируется порядок определения сумм налоговых и денежных обязательств, а также пени.

В Украине, как правило, порядок определения сумм налоговых обязательств предусматривает самостоятельное вычисление налогоплательщиком суммы налогового и/или денежного обязательства и/или пени.

Такие суммы налогоплательщик указывает в налоговой (таможенной) декларации и подает в орган контроля. Налоговое (денежное) обязательство, самостоятельно определенное налогоплательщиком в налоговой декларации, считается согласованным со дня подачи такой декларации в орган контроля.

В случае, если денежное обязательство начисляется не налогоплательщиком самостоятельно, а органом контроля в связи с наличием оснований, указанных в Налоговом кодексе Украины, ответственность за своевременность, достоверность и полноту начисления такой суммы возлагается на такой орган контроля. Однако после согласования такого (рассчитанного органом контроля) денежного обязательства в установленном порядке налогоплательщик обязан своевременно и полностью его погасить или обжаловать в административном или судебном порядке.

2. Определен порядок отмены решений контролирующих органов.

Порядок отмены решений органов контроля осуществляется путем административного обжалования налоговых уведомлений-решений об определении суммы денежного обязательства налогоплательщика или любых других решений органа контроля в сфере налогообложения. Отмена налоговых уведомлений-решений органов контроля осуществляется с помощью процедуры административного обжалования.

Процедура административного обжалования считается досудебным порядком разрешения спора.

3. Установлено способ защиты прав налогоплательщика путем судебного обжалования.

В случае, если налогоплательщик считает, что контролирующий орган неправильно определил сумму денежного обязательства или принял любое другое решение, противоречащее законодательству или выходящее за пределы его полномочий, установленных Налоговым кодексом Украины или другими законами Украины, такой налогоплательщик имеет право обратиться в суд с обоснованием просьбы (жалобы) о пересмотре этого решения.

Налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации, в течение 10 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока для представления налоговой декларации.

Сумму налогового обязательства, указанную в таможенной декларации, налогоплательщик обязан уплатить до или в день представления таможенной декларации.

4. Плательщики налога на прибыль, принявшие решение о **выплате дивидендов** своим акционерам (собственникам), **ежемесячно** в течение двенадцати месяцев **уплачивают авансовый взнос по налогу на прибыль** в порядке и в сроки, установленные для месячного налогового периода. Сумма ежемесячных авансовых взносов исчисляется размером не менее 1/12 начисленной суммы налога на прибыль предприятий за предыдущий отчетный (налоговый) год.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто определяет сумму налогового или денежного обязательства (пени), указанного в налоговой (таможенной) декларации или уточняющий расчет?

2. В каких случаях орган контроля самостоятельно определяет сумму денежных обязательств, изменение суммы бюджетного возмещения или уменьшения отрицатель-

ного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или суммы НДС налогоплательщика?

3. В каких случаях таможенный орган вправе самостоятельно определить базу налогообложения и налоговые обязательства налогоплательщика?

4. Может ли быть отменено решение органа контроля?

5. Какой орган является органом контроля высшего уровня в Украине?

6. Назовите условия подачи жалобы на решение органа контроля плательщиком налога.

7. В каких случаях жалобы налогоплательщика не рассматриваются и возвращаются ему с указанием причин?

8. В какой срок орган контроля, который рассматривает жалобу, обязан принять мотивированное решение и направить его налогоплательщику?

9. Что не подлежит обжалованию?

10. Какая дата считается датой подачи жалобы?

11. Какие даты считаются датой окончания процедуры административного обжалования?

12. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать в суде решение органа контроля в случае, если до подачи искового заявления проводилась процедура административного обжалования?

13. В какой срок налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации?

14. В каких случаях орган контроля направляет налогоплательщику налоговое уведомление-решение?

15. Что представляет собой налоговое уведомление-решение?

16. В каких случаях уведомление-решение считается направленным физическому лицу?

17. В каких случаях уведомление-решение считается направленным юридическому лицу?

18. Когда налогоплательщику направляется налоговое требование?

19. В каких случаях налоговое требование не направляется?

20. В каких случаях налоговое уведомление-решение или налоговые требования считаются отозванными?

21. В каких случаях налоговое уведомление-решение или налоговые требования считаются такими, которые не посылались?

22. Случай (выплата дивидендов) и требования по уплате налога на прибыль и определение его размера.

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Сумма налогового или денежного обязательства (пени), которую указывает в налоговой (таможенной) декларации налогоплательщик или уточняющий расчет, определяется:

- а) всегда органом контроля;
- б) органом контроля в случаях, предусмотренных законодательством;
- в) налоговым законодательством;
- г) налогоплательщиком самостоятельно в случаях, предусмотренных законодательством.

2. Может ли быть отменено решение органа контроля:

- а) да, в случае несоответствия решению органа контроля высшего уровня;
- б) решения органа контроля отмене не подлежит;
- в) да, в случае несоответствия его актам законодательства;
- г) отмена налогового уведомления органа контроля проводится только в судебном порядке?

3. Жалобы на решения органа контроля подаются налогоплательщиком налога в письменном виде до:

- а) руководства органа контроля;
- б) органа контроля высшего уровня;
- в) налоговых инспекций;
- г) Государственной фискальной службы Украины.

4. Орган контроля, рассматривающий жалобу, обязан принять мотивированное решение и направить его налогоплательщику сроком в течение:

- а) 60 дней со дня получения жалобы в случае принятия решения о продлении срока рассмотрения жалобы;
- б) 10 дней со дня получения жалобы;
- в) 60 дней со дня получения жалобы в случае принятия решения о продлении срока рассмотрения жалобы, сообщив об этом налогоплательщику в 20-дневный срок со дня получения жалобы;
- г) 20 дней со дня получения жалобы.

5. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать в суде решение органа контроля в случае, если до подачи искового заявления проводилась процедура административного обжалования:

- а) нет, поскольку процедура административного обжалования считается досудебным порядком разрешения спора;
- б) да, в течение 1 месяца после окончания административного обжалования;
- в) да, в неограниченный срок;
- г) да, в течение 1 месяца после начала административного обжалования?

6. В какой срок налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации:

а) в течение 10 календарных дней после предельного срока для представления налоговой декларации;

б) в течение 10 календарных дней с даты возникновения налогового обязательства;

в) в течение 20 календарных дней после предельного срока для представления налоговой декларации;

г) до 20 числа месяца, следующего за месяцем возникновения налогового обязательства?

7. Процедура административного обжалования заканчивается днем:

а) получения налогоплательщиком налогового требования;

б) обращения налогоплательщика в Верховную Раду Украины;

в) обращения налогоплательщика в прокуратуру;

г) обращения налогоплательщика в суд.

8. Что не подлежит административному обжалованию:

а) решение органа контроля, подтвержденное следственными органами;

б) решение органа контроля, обжалованное в судебном порядке;

в) решение органа контроля, подтвержденное в суде;

г) решение органа контроля?

9. В какой срок налогоплательщик обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации? В течение ... календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока, предусмотренного

НКУ для представления налоговой декларации, кроме случаев, установленных НКУ:

- а) 15;
- б) 5;
- в) 10;
- г) 30.

10. Выбрать правильное утверждение:

а) налоговое уведомление-решение считается направленным (врученным) юридическому лицу, если оно передано должностному лицу такого юридического лица без расписки;

б) налоговое уведомление-решение считается направленным (врученным) физическому лицу, если оно вручено лично такому физическому лицу или представителю его семьи первой степени родства или направлено в его адрес по месту жительства или последнего известного его местонахождения с уведомлением о вручении;

в) налоговое уведомление-решение считается направленным (врученным) физическому лицу, если оно вручено лично такому физическому лицу или его законному представителю или направлено в его адрес по месту жительства или последнего известного его местонахождения с уведомлением о вручении;

г) налоговое уведомление-решение направляется (вручается) вместе со всеми налогами, сборами.

11. Сумму налогового обязательства, указанную в таможенной декларации, налогоплательщик обязан:

а) на момент таможенного оформления, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

б) до окончания таможенного оформления товаров, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

в) он вообще не обязан ее оплачивать;

г) после окончания таможенного оформления товаров, если иное не предусмотрено налоговым законодательством.

12. Кем определяются форма и порядок направления налогового уведомления-решения:

- а) региональным контролирующим органом контроля;
- б) Верховной Радой Украины;
- в) центральным органом контроля;
- г) органами исполнительной власти?

13. При каких обстоятельствах налогоплательщику направляются отдельные налоговые уведомления-решения:

а) в случае увеличения или уменьшения органом контроля суммы бюджетного возмещения или увеличение отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость;

б) только в случае увеличения органом контроля суммы бюджетного возмещения или уменьшения отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость;

в) в случае увеличения или уменьшения органом контроля суммы бюджетного возмещения или уменьшения отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость;

г) только в случае уменьшения органом контроля суммы бюджетного возмещения или уменьшения отрицательного значения объекта обложения налогом на прибыль или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость?

14. Может ли налоговое требование не направляться:
- а) да, если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает ста НМДГ;
 - б) нет;
 - в) да, если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает двадцати НМДГ;
 - г) да, если решает орган контроля не рассылать?

15. Когда орган государственной налоговой службы направляет налогоплательщику налоговое требование:

- а) если налогоплательщик по требованию органа контроля не явился в Государственную налоговую службу;
- б) налоговое требование обязательно 1 раз в год направляется каждому налогоплательщику;
- в) в случае, если налогоплательщик не уплачивает сумму денежного обязательства в установленные законодательством сроки;
- г) в случае, если налогоплательщик уплачивает сумму денежного обязательства в установленные законодательством сроки?

16. Кем утверждается форма представления об осуществлении мер по погашению налогового долга налогоплательщика:

- а) Кабинетом Министров Украины;
- б) органом контроля;
- в) Верховной Радой Украины;
- г) Государственной фискальной службой?

17. Когда направляется налоговое требование:

- а) не ранее десяти рабочих дней после предельного срока уплаты суммы денежного обязательства;
- б) не ранее трех рабочих дней после предельного срока уплаты суммы денежного обязательства;

в) не ранее первого рабочего дня после предельного срока уплаты суммы денежного обязательства;

г) не ранее пяти рабочих дней после предельного срока уплаты суммы денежного обязательства?

18. Выберите одно из правильных утверждений, при котором налоговое уведомление-решение или налоговые требования считаются отозванными:

а) сумма налогового долга не погашается налогоплательщиком или органом взыскания;

б) сумма налогового долга не погашается налогоплательщиком;

в) орган контроля увеличивает начисленную сумму денежного обязательства ранее принятого налогового уведомления-решения – или сумму налогового долга, определенную в налоговом требовании;

г) орган контроля отменяет ранее принятое налоговое уведомление-решение о начислении суммы денежного обязательства или налоговое требование.

19. Когда налоговое уведомление-решение считается отозванным:

а) по решению органа контроля;

б) по решению суда;

в) со дня поступления к налогоплательщику налогового уведомления-решения, содержащего уменьшенную сумму денежного обязательства или налогового долга;

г) со дня поступления к налогоплательщику налогового уведомления-решения, содержащего увеличенную сумму денежного обязательства.

20. Выберите одно из правильных утверждений, по которым налоговое уведомление-решение или налоговые требования считаются отозванными:

а) орган контроля отменяет ранее принятое налоговое уведомление-решение о начислении суммы денежного обязательства или налоговое требование;

б) сумма налогового долга не погашается налогоплательщиком или органом взыскания;

в) орган контроля увеличивает начисленную сумму денежного обязательства ранее принятого налогового уведомления-решения или сумму налогового долга, определенную в налоговом требовании;

г) правильного ответа нет.

21. Когда налоговое уведомление-решение считается отозванным:

а) по решению суда;

б) со дня поступления к налогоплательщику налогового уведомления-решения, которое содержит уменьшенную сумму денежного обязательства или налогового долга;

в) по решению контролирующего органа;

г) правильного ответа нет.

(правильных ответов – два или три)

22. Таможенный орган вправе самостоятельно определить базу налогообложения и налоговые обязательства налогоплательщика в следующих случаях:

а) в случае поступления от уполномоченных органов иностранных государств сведений о стране происхождения, стоимостных, количественных или качественных характеристик, имеющих значение для налогообложения товаров;

б) таможенный орган всегда самостоятельно определяет базу и налоговые обязательства налогоплательщика при ввозе/вывозе товаров на таможенную территорию Украины;

в) при ввозе на таможенную территорию Украины товаров, отличающихся от задекларированных во время таможенного оформления;

г) при вывозе с таможенной территории Украины товаров, отличающихся от задекларированных во время таможенного оформления.

23. При определении суммы денежного обязательства контролирующим органом налогоплательщик:

а) несет ответственность за своевременность, достоверность и полноту начисления такой суммы;

б) несет ответственность за своевременное и полное погашение начисленного согласованного денежного обязательства;

в) вправе обжаловать установленную органом контроля сумму налога;

г) не имеет право обжаловать установленную органом контроля сумму налога.

24. В каком случае жалобы налогоплательщика не рассматриваются и возвращаются ему с указанием причин:

а) в случае подачи жалобы после 10 календарных дней со дня получения налогоплательщиком налогового уведомления;

б) при отсутствии в случае необходимости надлежащим образом заверенных копий документов, расчетов и доказательств;

в) при подаче жалобы на решения государственных налоговых органов высшего уровня в государственные налоговые органы низшего уровня;

г) в случае подачи жалобы после 5 календарных дней со дня получения налогоплательщиком налогового уведомления.

25. Административному обжалованию не подлежит:

а) налоговое обязательство, самостоятельно определенное налогоплательщиком;

б) налоговое обязательство, начисленное или удержанное налоговым агентом;

в) налоговое обязательство, определенное органом контроля;

г) решение Государственной фискальной службы Украины.

26. Днем подачи жалобы считается:

а) дата получения отделением почтовой связи от налогоплательщика почтового отправления с жалобой;

б) день отправки жалобы налогоплательщиком;

в) день получения жалобы соответствующим органом контроля;

г) дата, указанная в конце текста жалобы.

27. В случае, если в соответствии с законодательством орган контроля самостоятельно определяет налоговое обязательство налогоплательщика по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства, налогоплательщик обязан уплатить сумму налогового обязательства сроком:

а) в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения налогового уведомления-решения о таком начислении;

б) установленным Налоговым кодексом Украины;

в) в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения налогового уведомления-решения о таком начислении;

г) в течение 20 календарных дней, следующих за днем получения налогового уведомления-решения о таком начислении.

28. Орган контроля самостоятельно определяет сумму денежных обязательств, изменения суммы бюджетного возмещения или уменьшения отрицательного значения объекта налогообложения налогом на прибыль или суммы НДС налогоплательщика в следующих случаях:

а) результаты проверок свидетельствуют о занижении или завышении суммы налоговых обязательств, заявленных в налоговых (таможенных) декларациях, уточнённых расчетах, нарушении правил начисления, удержания и уплаты в соответствующие бюджеты налогов и сборов;

б) налогоплательщик не подает в установленные сроки налоговую (таможенную) декларацию;

в) результаты таможенного контроля, полученные после окончания процедуры таможенного оформления и выпуска товаров, свидетельствуют о занижении или завышении налоговых обязательств, определенных плательщиком в таможенных декларациях;

г) лицо признано виновным в уклонении от уплаты налогов решением суда, вступившим в силу.

29. Датой окончания процедуры административного обжалования:

а) день получения налогоплательщиком решения Государственной фискальной службы Украины;

б) день обращения налогоплательщика в суд;

в) день обращения налогоплательщика в орган контроля с заявлением о рассрочке, отсрочке налоговых обязательств, которые обжалуются;

г) день получения налогоплательщиком решения соответствующего органа контроля о полном удовлетворении жалобы;

д) день, следующий за последним днем срока, предусмотренного для подачи жалобы на налоговое уведомление в случае, если такая жалоба не была подана в срок.

Раздел 5 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

5.1. Определение налогового контроля и полномочия органов государственной власти относительно его осуществления.

5.2. Способы осуществления налогового контроля.

5.2.1. Мониторинг контролируемых операций.

5.2.2. Опрос должностных лиц.

Ключевые понятия: налоговый контроль, цель проведения налогового контроля, задачи налогового контроля, методы налогового контроля, контролирующий орган, виды налогового контроля.

5.1. Определение налогового контроля и полномочия органов государственной власти относительно его осуществления

Налоговый контроль – система мер, принимаемых контролирующими органами и координируемых центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам регулирования обращения денежной наличности, проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

Налоговый контроль осуществляется контролирующими органами в пределах их полномочий.

Контролирующими органами являются:

а) органы государственной налоговой службы – по налогам, которые удерживаются в бюджеты и государственные целевые фонды, кроме указанных в б);

б) таможенные органы – в отношении пошлины, акцизного налога, налога на добавленную стоимость, других налогов, которые в соответствии с налоговым законодательством удерживаются в случае ввоза (пересылки) товаров и предметов на таможенную территорию Украины или территорию специальной таможенной зоны либо вывоза (пересылки) товаров и предметов с таможенной территории Украины или территории специальной таможенной зоны.

Органы Службы безопасности Украины, внутренних дел, налоговой милиции, прокуратуры и их служебные (должностные) лица не могут брать непосредственного участия в проведении проверок, которые осуществляются контролирующими органами, и проводить проверки субъектов предпринимательской деятельности по вопросам налогообложения.

В будущем со дня вступления в силу Закона Украины, который будет регламентировать правовые основы организации и деятельности центрального органа исполнительной власти, на который будет возложена обязанность обеспечения предотвращения, выявления, прекращения, расследования и раскрытия уголовных правонарушений, объектом которых являются финансовые интересы государства и/или местного самоуправления, согласно Уголовному процессуальному кодексу Украины, и других лиц, с которыми этот орган взаимодействует, всё вышеизложенное будет изменено в новой редакции, предусмотренной подпунктом 2 пункта 27 раздела I Закона Украины от 21.12.2016 № 1797-VIII.

5.2. Способы осуществления налогового контроля

Налоговый контроль осуществляется путем:

- ведения учета налогоплательщиков;
- информационно-аналитического обеспечения деятельности контролирующих органов;
- проверок и сверок в соответствии с требованиями НКУ, а также проверок относительно соблюдения законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, в порядке, установленном законами Украины, регуливающими соответствующую сферу правоотношений;
- мониторинга контролируемых операций и опроса должностных, уполномоченных лиц и/или работников налогоплательщика согласно статьи 39 НКУ.

5.2.1. Мониторинг контролируемых операций

Контролируемыми операциями являются хозяйственные операции налогоплательщика, которые могут влиять на объект обложения налогом на прибыль предприятий налогоплательщика, а именно:

а) хозяйственные операции, осуществляемые со связанными лицами – нерезидентами, в том числе если в цепи хозяйственных операций между налогоплательщиком и его связанным лицом – нерезидентом, право собственности на предмет (результат) такой операции прежде чем перейти от налогоплательщика к такому нерезиденту (в случае экспортных операций) или прежде чем перейти от такого нерезидента к налогоплательщику (в случае импортных операций) переходит к одному или нескольким лицам, такая операция для целей налогообложения налогом на прибыль предприятий считается контролируемой операцией между налогоплательщиком и таким нерезидентом, если эти лица:

– не выполняют в такой совокупности операций существенных функций, связанных с приобретением (продажей) товаров (работ, услуг) между связанными лицами;

– не используют в такой совокупности операций существенных активов и/или не принимают на себя существенных рисков для организации приобретения (продажи) товаров (работ, услуг) между связанными лицами;

б) внешнеэкономические хозяйственные операции по продаже и/или приобретению товаров и/или услуг через комиссионеров-нерезидентов;

в) хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, зарегистрированными в государствах (на территориях), включенных в перечень государств (территорий), утвержденный Кабинетом Министров Украины или которые являются резидентами этих государств.

При определении перечня государств (территорий) Кабинет Министров Украины учитывает следующие критерии:

– государства (территории), в которых ставка налога на прибыль предприятий (корпоративный налог) на 5 и более процентных пунктов ниже, чем в Украине, или которые предоставляют субъектам хозяйствования льготные режимы налогообложения, или в которых особенности расчета базы налогообложения фактически позволяют субъектам хозяйствования не уплачивать налог на прибыль предприятий (корпоративный налог) или уплачивать его по ставке, на 5 и более процентных пунктов ниже, чем в Украине;

– государства, с которыми Украиной не заключены международные договоры с положениями об обмене информацией;

– государства, компетентные органы которых не обеспечивают своевременный и полный обмен налоговой и финансовой информацией на запросы центрального органа ис-

полнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику;

г) хозяйственные операции, осуществляемые с нерезидентами, не уплачивающими налог на прибыль (корпоративный налог), в том числе с доходов, полученных за пределами государства регистрации таких нерезидентов, и/или не являющимися налоговыми резидентами государства, в котором они зарегистрированы как юридические лица. Перечень таких нерезидентов в разрезе государств (территорий) утверждается Кабинетом Министров Украины;

д) хозяйственные операции, осуществляемые между нерезидентом и его постоянным представительством в Украине.

Если нерезидентом, организационно-правовая форма которого включена в перечень, утвержденный Кабинетом Министров Украины, в отчетном году уплачивался налог на прибыль (корпоративный налог), хозяйственные операции налогоплательщика признаются неконтролируемыми.

5.2.2. Опрос должностных лиц

Должностные лица, проводящие проверку по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой руки», имеют право направлять налогоплательщикам, являющимся сторонами по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой руки», которые проверяются, запрос о предоставлении документов (информации) относительно операций и/или провести встречную сверку в порядке, предусмотренном статьей 73 НКУ, и провести опрос должностных лиц и/или работников налогоплательщиков, являющихся сторонами по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой руки».

Налогоплательщик обязан обеспечить возможность должностным лицам, проводящим проверку по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой

руки», провести опрос соответствующих должностных лиц или работников.

Результаты проверки оформляются в форме акта (справки), составляемого в двух экземплярах, подписываемого должностными лицами, проводившими проверку, и налогоплательщиком или его представителем.

Если по результатам проверки выявлено, что условия контролируемой операции отличаются от условий, что привели к неверному расчету объема налогооблагаемой прибыли налогоплательщика и/или занижению суммы налога, составляется акт проверки. Если такие нарушения отсутствуют, составляется справка.

Выводы

Налоговый контроль – это установленная нормативными актами совокупность мероприятий, приемов и способов, используемых органами контроля для соблюдения налогового законодательства и налогового производства. Налоговый контроль предусматривает наблюдение за подконтрольными объектами; прогнозирование, планирование, учет и анализ тенденций в налоговой сфере; принятие мер по предотвращению и пресечению налоговых нарушений; выявления виновных лиц и привлечения их к ответственности.

В Украине органом контроля является **Государственная фискальная служба** (ГФС), объединившая полномочия налоговой службы, таможни и налоговой милиции.

Органы Службы безопасности Украины, внутренних дел, налоговой милиции, прокуратуры и их служебные (должностные) лица не могут принимать непосредственного участия в проведении проверок, осуществляемых органами контроля, и проводить проверки субъектов предпринимательской деятельности по вопросам налогообложения.

Основным способом налогового контроля является проверка. Проверка представляет собой деятельность налоговых органов по анализу и исследованию первичной учетной и отчетной документации, связанной с уплатой налоговых платежей, с целью проверки своевременной и полной уплаты налогов и сборов, правильного ведения налогового учета, расчета сумм налоговых платежей, осуществления налоговой отчетности.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговый контроль?
2. Зачем осуществляется налоговый контроль?
3. Перечислите методы налогового контроля.
4. Кто или что является субъектом налогового контроля?
5. Кто или что является объектом налогового контроля?
6. Кто осуществляет налоговый контроль в Украине?
7. Перечислите полномочия и охарактеризуйте налоговый орган контроля в Украине.
8. Кто не может принимать непосредственное участие в проведении проверок по вопросам налогообложения?
9. Назовите виды и способы осуществления налогового контроля.

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. .?. – система мер, принимаемых органами контроля с целью контроля правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также соблюдения законодательства по вопросам проведения расчетных и кассовых операций, патентования, лицензирования и

другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы:

- а) Налоговый контроль – ... ;
- б) Финансовая проверка – ... ;
- в) Налоговая проверка – ... ;
- г) Финансовый контроль –

2. В каком кодексе рассматривают термин «налоговый контроль» в контексте практики налогообложения:

- а) Налоговом кодексе Украины;
- б) Гражданском кодексе Украины;
- в) Хозяйственном кодексе Украины;
- г) Таможенном кодексе Украины.

3. Налоговый контроль в части осуществления мер, принимаемых таможенными органами с целью проверки правильности начисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, является составной частью контроля:

- а) финансового;
- б) административного;
- в) таможенного;
- г) бухгалтерского.

4. Налоговый контроль осуществляется органами:

- а) Главной государственной налоговой инспекции Украины;
- б) Государственной налоговой службы Украины;
- в) Государственной налоговой администрации Украины;
- г) Государственной фискальной службы Украины.

5. Налоговый контроль осуществляют:

- а) центральные и местные органы государственной исполнительной власти и управления, таможенные органы;

б) органы государственной налоговой службы, исполнительные органы сельских, поселковых, городских советов;

в) исполнительные органы сельских, поселковых, городских советов;

г) органы государственной фискальной службы, таможенные органы.

6. Органы Службы безопасности Украины, внутренних дел, налоговой милиции, прокуратуры и их служебные (должностные) лица ...? ... в проведении проверок, осуществляемых органами контроля, и проводить проверки субъектов предпринимательской деятельности по вопросам налогообложения:

а) ... могут принимать непосредственное участие в случаях по их просьбе и по распоряжению КМУ ...;

б) ... могут принимать непосредственное участие ...;

в) ... не могут принимать непосредственного участия ...;

г) ... могут принимать непосредственное участие в случаях по их просьбе и по распоряжению ГФС ...

7. Органы Службы безопасности Украины, внутренних дел, налоговой милиции, прокуратуры и их служебные (должностные) лица не могут принимать непосредственного участия в:

а) досудебном следствии по уголовным делам;

б) проведении проверок субъектов предпринимательской деятельности по вопросам налогообложения;

в) охране общественного порядка;

г) проведении проверок КРУ.

8. Сколько в Налоговом кодексе Украины указано путей осуществления налогового контроля:

а) 1;

б) 2;

- в) 3;
- г) 4?

9. Налоговый контроль не осуществляется путем:

- а) ведения учета налогоплательщиков;
- б) проверок и сверок в соответствии с требованиями Налогового кодекса;
- в) проверок ГФС по соблюдению законодательства в сфере имущественных отношений;
- г) информационно-аналитического обеспечения деятельности органов Государственной фискальной службы.

10. Проверку соблюдения законодательства проводят в порядке, установленном законами Украины, регулирующих соответствующую сферу правоотношений:

- а) местные органы власти;
- б) судебные органы;
- в) органы контроля;
- г) правоохранительные органы.

11. Налоговый контроль является составной частью контроля:

- а) контроля;
- б) судебного;
- в) милицейского (налоговой милиции);
- г) таможенного.

12. Какой контроль не входит в систему мер, предпринимаемых органы контроля:

- а) умения вести налоговые расчеты;
- б) правильности начисления налогов;
- в) полноты уплаты налогов и сборов;
- г) своевременности уплаты налогов и сборов.

13. Могут принимать непосредственное участие в проведении проверок, осуществляемых органами контроля, и проводить проверки субъектов предпринимательской деятельности по вопросам налогообложения следующие органы:

- а) налоговая милиция;
- б) таможенные органы;
- в) прокуратура;
- г) органы Службы безопасности Украины.

14. Ведение учета налогоплательщиков является путем для осуществления контроля:

- а) налогового;
- б) финансового;
- в) административного;
- г) бухгалтерского.

15. Проводить розыскные мероприятия в отношении субъектов предпринимательской деятельности по вопросам уклонения от налогообложения преимущественно имеют право:

- а) прокуратура;
- б) органы налоговой милиции;
- в) органы Государственной фискальной службы;
- г) органы Службы безопасности Украины.

(правильных ответов – более двух)

16. Налоговый контроль не осуществляется органами:

- а) Государственной налоговой администрации Украины;
- б) Государственной налоговой службы Украины;
- в) Главной государственной налоговой инспекции Украины;
- г) Государственной фискальной службы Украины.

17. Налоговый контроль не осуществляют:

а) центральные и местные органы государственной исполнительной власти и управления, таможенные органы;

б) органы государственной налоговой службы, исполнительные органы сельских, поселковых, городских советов;

в) исполнительные органы сельских, поселковых, городских советов;

г) органы Государственной фискальной службы, таможенные органы.

18. Налоговый контроль осуществляется путем:

а) информационно-аналитического обеспечения деятельности органов Государственной фискальной службы;

б) проверок Государственной финансовой службой по соблюдению законодательства в сфере имущественных отношений;

в) ведения учета налогоплательщиков;

г) проверок и сверок в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

19. Что входит в систему мер, применяемых органами контроля:

а) контроль своевременности уплаты налогов и сборов;

б) контроль полноты уплаты налогов и сборов;

в) контроль навыков и умения вести налоговые расчеты;

г) контроль правильности начисления налогов.

Раздел 6 УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВ

6.1. Общие положения учета налогоплательщиков.

6.2. Взятие на учет юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц.

6.3. Учет самозанятых лиц.

6.4. Внесение изменений в учетные данные налогоплательщиков, не зарегистрированных предпринимателями и не осуществляющих независимую профессиональную деятельность кроме физических лиц.

6.5. Основания и порядок снятия с учета в контролирующих органах юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц.

6.6. Информация, которая подается для учета налогоплательщиков органами государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности и другими органами.

6.7. Требования к открытию и закрытию счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях.

6.8. Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков.

Ключевые понятия: учет плательщиков налогов, налоговый номер, Единый банк данных о налогоплательщиках – юридических лицах, Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков, реестр плательщиков налога на добавленную стоимость, реестр неприбыльных организаций, постанoвка на учет юридических лиц, обособленные подразделения иностранных юридических лиц, реестр крупных налогоплательщиков, постанoвка на учет физических лиц-предпринимателей, запись о прекращении деятельности физического лица-предпринимателя, внесение изменений в

учетные данные налогоплательщиков, основания для снятия с учета, сведения из Государственного реестра.

6.1. Общие положения учета налогоплательщиков

Учет налогоплательщиков ведется с целью создания условий для осуществления контролирующими органами контроля за правильностью начисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, начисленных финансовых санкций, соблюдения налогового и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

Взятию на учет или регистрации в контролирующих органах подлежат все налогоплательщики.

Взятие на учет в контролирующих органах юридических лиц, их обособленных подразделений, а также самозанятых лиц осуществляется независимо от наличия обязанности относительно уплаты того или другого налога и сбора.

С целью проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат регистрации или взятию на учет в контролирующих органах по местонахождению юридических лиц, обособленных подразделений юридических лиц, местожительству лица (основному месту учета), а также по месту расположения (регистрации) их подразделений, движимого и недвижимого имущества, объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением, или через которые осуществляется деятельность (неосновному месту учета).

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, может принять решение об изменении основного и неосновного места учета крупного налогоплательщика.

Объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением, является имущество и действия, в

связи с которыми у налогоплательщика возникают обязанности относительно уплаты налогов и сборов. Такие объекты по каждому виду налога и сбора определяются согласно соответствующему разделу НКУ.

Налогоплательщик обязан встать на учет в соответствующих контролирующих органах по основному и неосновному местам учета, уведомлять обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, контролирующие органы по основному месту учета согласно порядку учета налогоплательщиков.

Заявление о взятии на учет налогоплательщика по неосновному месту учета подается в соответствующий контролирующий орган **в течение 10 рабочих дней после создания обособленного подразделения**, регистрации движимого или недвижимого имущества или открытия объекта или подразделения, через которые осуществляется деятельность или которые подлежат налогообложению.

Взятие на учет налогоплательщиков – юридических лиц и их обособленных подразделений осуществляется после их государственной регистрации или включения сведений о них в соответствующие государственные реестры на условиях, определяемых законодательными актами Украины, кроме случаев, определенных НКУ, когда органами регистрации являются контролирующие органы или когда проведение государственной регистрации налогоплательщика в соответствующем статусе законодательством не предусматривается.

Все физические лица – плательщики налогов и сборов регистрируются в контролирующих органах путем включения сведений о них в Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков в порядке, определенном НКУ.

Физические лица – предприниматели и лица, которые намереваются осуществлять независимую профессиональ-

ную деятельность, подлежат взятию на учет как самозанятые лица в контролирующих органах согласно НКУ.

Учет налогоплательщиков в контролирующих органах ведется по **налоговым номерам**.

Порядок определения налогового номера устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Учет лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган, ведется по фамилии, имени, отчеству и серии и номеру действующего паспорта. В паспортах указанных лиц контролирующими органами делается отметка о наличии у них права осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта. Порядок внесения отметки определяется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующий орган отмечает налоговый номер или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте) во всех свидетельствах, справках, в других документах или уведомлениях, которые выдаются налогоплательщику или направляются ему.

Каждый налогоплательщик отмечает налоговый номер или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте)

во всех налоговых декларациях (расчетах, отчетах), платежных документах относительно налогов и сборов, в финансовых документах, а также в других случаях, предусмотренных законодательством.

Особенности учета налогоплательщиков по отдельным налогам, а также отдельных категорий налогоплательщиков устанавливаются соответствующими разделами НКУ.

Документы, подающиеся налогоплательщиками для взятия на учет в контролирующих органах, проверяются в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, и в случае выявления ошибок или представления недостоверных сведений возвращаются для исправления.

Налогоплательщики, не представившие на протяжении 5 календарных дней, следующих за днем получения возвращенных документов, исправленных документов для взятия на учет в контролирующих органах или повторно представившие такие документы с ошибками, несут ответственность согласно законам Украины.

Центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, определяются:

- порядок учета плательщиков налогов и сборов;
- перечень документов, которые подаются для взятия на учет налогоплательщиков, а также порядок представления таких документов;
- формы заявлений, свидетельств и документов по вопросам регистрации и учета налогоплательщиков.

Контролирующие органы обеспечивают достоверность данных о налогоплательщиках в **Едином банке данных о налогоплательщиках – юридических лицах и Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков, реестре плательщиков налога на добавленную**

стоимость, реестре неприбыльных организаций и других реестрах, которые формируются и ведутся контролирующими органами согласно НКУ, их защиту от несанкционированного доступа, обновление, архивирование и восстановление данных.

Информация, которая собирается, используется и формируется контролирующими органами в связи с учетом налогоплательщиков, вносится в информационные базы данных.

С целью постоянного обеспечения органов государственной власти, органов местного самоуправления, юридических и физических лиц информацией центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, обнародует на едином государственном регистрационном веб-портале юридических лиц и физических лиц – предпринимателей и собственном официальном веб-сайте данные о взятии на учет как налогоплательщиков юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц не позднее следующего рабочего дня после взятия на учет.

Доступ к отмеченным веб-порталу и веб-сайту является бесплатным и свободным.

Отмеченные данные содержат такие сведения о налогоплательщике:

- налоговый номер (для юридического лица и его обособленного подразделения);
- наименование для юридического лица или фамилия, имя, отчество для физического лица;
- местонахождение;
- дата и номер записи о взятии на учет;
- наименование и идентификационный код контролирующего органа по основному месту учета налогоплательщика;

– сведения о направлении соответствующим контролирующим органом государственному регистратору уведомлений в связи с прекращением юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя, предусмотренных законодательством.

6.2. Взятие на учет юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц

Взятие на учет по основному месту учета юридических лиц и их обособленных подразделений как плательщиков налогов и сборов в контролирующих органах осуществляется на основании сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, предоставленных государственным регистратором согласно Закону Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований», не позднее следующего рабочего дня со дня получения указанных сведений контролирующими органами.

Данные о взятии на учет юридических лиц и их обособленных подразделений как плательщиков налогов и сборов в контролирующих органах передаются в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований в день взятия на учет юридического лица и обособленного подразделения юридического лица в порядке, установленном Министерством юстиции Украины и центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Взятие на учет по основному месту учета налогоплательщиков – юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц, для которых законом установлены

особенности их государственной регистрации и которые не включаются в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, осуществляется не позднее следующего рабочего дня со дня поступления от них соответствующего заявления, которое налогоплательщик обязан представить в десятидневный срок после государственной регистрации (легализации, аккредитации или засвидетельствования факта создания другим образом).

Взятие на учет юридических лиц и их обособленных подразделений как плательщиков налогов и сборов в контролирующих органах подтверждается выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц и физических лиц – предпринимателей, направляемой (выдаваемой) этим юридическим лицам и обособленным подразделениям юридических лиц в порядке, установленном законом Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований».

В случае взятия на учет юридических лиц и их обособленных подразделений как плательщиков налогов и сборов в контролирующих органах этим юридическим лицам и обособленным подразделениям юридических лиц на следующий рабочий день со дня взятия на учет по основному месту учета направляется (выдается) справка о взятии на учет.

Воинские части обязаны в течение 10 календарных дней после регистрации воинской части как субъекта хозяйствования встать на учет в контролирующем органе по месту своей дислокации согласно пункту 64.2 этой статьи.

Основанием для взятия на учет (внесения изменений, перерегистрации) обособленного подразделения иностранной компании, организации, в том числе постоянного представительства нерезидента, является надлежащая аккреди-

тация (регистрация, легализация) такого подразделения на территории Украины согласно закону.

Для взятия на учет постоянные представительства нерезидентов и обособленные подразделения иностранных юридических лиц обязаны обратиться в течение десяти календарных дней со дня их государственной регистрации (аккредитации, легализации) в установленном порядке или до начала осуществления хозяйственной деятельности, если такая регистрация не является обязательной согласно законодательству, в контролирующие органы по своему местонахождению. Взятие на учет таких налогоплательщиков осуществляется в соответствии с пунктом 64.2 этой статьи.

В случае установления контролирующим органом по результатам налогового контроля ведения нерезидентом хозяйственной деятельности через постоянное представительство на территории Украины без взятия на налоговый учет составляется акт, который направляется через компетентный орган Украины компетентному органу иностранного государства для организации мер взыскания.

Форма указанного акта утверждается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

В случае получения иностранной компанией или организацией имущественных прав на недвижимость или землю в Украине, подлежащих налогообложению, если способ и цели получения этого имущества не требуют создания такой компанией (организацией) обособленного подразделения или постоянного представительства нерезидента в Украине, такой нерезидент берется на учет в контролирующем органе по местонахождению соответствующего объекта после представления таких документов:

– заявления по форме, утвержденной центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику;

– копии извлечения из торгового, банковского или судебного реестра, выданного в стране регистрации иностранной компании, организации и легализованного в установленном порядке, если другое не предусмотрено международными договорами, согласие на обязательность которых предоставлено Верховной Радой Украины, сопровождаемых нотариально удостоверенным переводом на украинском языке;

– нотариально заверенной копии правоустанавливающих документов, которыми подтверждается право собственности на недвижимость или право собственности или пользование земельным участком, выданных и зарегистрированных на имя нерезидента уполномоченными органами Украины;

– данные о представителе налогоплательщика.

На учете в контролирующих органах должны находиться соглашения о распределении продукции, договора управления имуществом (кроме договоров относительно операций, определенных во втором предложении абзаца второго подпункта 5 пункта 180.1 статьи 180 НКУ) и договора о совместной деятельности на территории Украины без создания юридических лиц, на которые распространяются особенности налогового учета и налогообложения деятельности по таким договорам (соглашениям), определенные НКУ.

В контролирующих органах не учитываются договоры о совместной деятельности, на которые не распространяются особенности налогового учета и налогообложения совместной деятельности, определенные НКУ. Каждый участник таких договоров находится на учете в контроли-

рующих органах и исполняет обязанности налогоплательщика самостоятельно.

Взятие на учет договора или соглашения осуществляется путем дополнительного взятия на учет управляющего имуществом, участника договора о совместной деятельности или соглашения о распределении продукции как налогоплательщика – ответственного за удержание и внесение налогов в бюджет во время выполнения договора или соглашения.

Заявление о взятии на учет такой налогоплательщик обязан подать в течение 10 календарных дней после регистрации договора или соглашения или после его вступления в силу, если в соответствии с законодательством регистрация договора не проводится.

Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику, определяет порядок учета налогоплательщиков в контролирующих органах и порядок формирования **Реестра крупных налогоплательщиков** на год с учетом критериев, определенных НКУ для крупных налогоплательщиков.

В случае включения налогоплательщика в Реестр крупных налогоплательщиков на него распространяются особенности, определенные НКУ для крупных налогоплательщиков.

После включения налогоплательщика в Реестр крупных налогоплательщиков и получения уведомления центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику о таком включении налогоплательщик обязан встать на учет по основному месту учета в контролирующем органе, осуществляющем сопровождение крупных плательщиков налогов с начала налогового периода (календарного года), на который сформирован реестр, и по основному месту

учета в таком контролирующем органе или его территориальных подразделениях относительно имеющих в пределах населенного пункта по местонахождению контролирующего органа, осуществляющего сопровождение крупных налогоплательщиков, или его территориальных подразделений объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением или через которые осуществляется деятельность такого крупного плательщика налогов.

Относительно крупных налогоплательщиков, которые самостоятельно не встали на учет в контролирующем органе, осуществляющем сопровождение крупных налогоплательщиков, или его территориальных подразделениях, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, принимает решение об изменении основного и неосновного места учета таких крупных налогоплательщиков и переводе их на учет в контролирующий орган, осуществляющий сопровождение крупных налогоплательщиков, и его территориальные подразделения.

В случае отсутствия по месту регистрации крупного налогоплательщика контролирующего органа, осуществляющего сопровождение крупных налогоплательщиков, учет такого налогоплательщика по решению центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, осуществляется или контролирующим органом, осуществляющим сопровождение крупных налогоплательщиков, или другим контролирующим органом.

В случае принятия решения о переводе крупного налогоплательщика на учет в контролирующий орган, осуществляющий сопровождение крупных налогоплательщиков, или другой контролирующий орган соответствующие контролирующие органы обязаны в течение 20 календарных

дней после принятия такого решения осуществить взятие на учет/снятие с учета такого налогоплательщика.

Крупный налогоплательщик, относительно которого центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику, принято решение о переводе на учет в контролирующий орган, осуществляющий сопровождение крупных налогоплательщиков, или другой контролирующий орган, после взятия его на учет по новому месту учета обязан уплачивать налоги по месту предыдущего учета в контролирующих органах, а подавать налоговую отчетность и выполнять другие обязанности, предусмотренные НКУ, по новому месту учета.

6.3. Учет самозанятых лиц

Взятие на учет физических лиц – предпринимателей в контролирующих органах осуществляется по налоговому адресу на основании сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, предоставленных государственным регистратором согласно закону Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований» [9].

Частные нотариусы и другие физические лица, условием ведения независимой профессиональной деятельности которых согласно закону является государственная регистрация такой деятельности в соответствующем уполномоченном органе и получение свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и тому подобное), подтверждающего право физического лица на ведение независимой профессиональной деятельности, в течение 10 календарных дней после такой регистрации обязаны встать

на учет в контролирующем органе по месту своего постоянного проживания.

Учет самозанятых лиц осуществляется путем внесения в Государственный реестр физических лиц – плательщиков налогов (далее – Государственный реестр) записей о государственной регистрации или прекращении предпринимательской деятельности, независимой профессиональной деятельности, перерегистрации, постановке на учет, снятии с учета, внесении изменений относительно самозанятого лица, а также совершения других действий, предусмотренных Порядком учета плательщиков налогов, сборов.

Для взятия на учет физического лица, которое намеревается осуществлять независимую профессиональную деятельность, такое лицо должно подать заявление и документы лично (направить заказным письмом с описью вложения) или через уполномоченное лицо контролирующему органу по месту постоянного проживания.

Контролирующий орган отказывает в рассмотрении документов, поданных для взятия на учет лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность, в случае:

- наличия ограничений на осуществление независимой профессиональной деятельности, установленных законодательством;
- когда документы поданы по неподобающему месту учета;
- когда документы не отвечают установленным требованиям, поданы не в полном объеме или когда отмеченные в разных документах сведения являются взаимно несоответствующими;
- когда физическое лицо уже взято на учет как самозанятое лицо;
- неподачи для регистрации лицом, которое намеревается осуществлять независимую профессиональную дея-

тельность, свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и тому подобное), подтверждающего право физического лица на осуществление независимой профессиональной деятельности.

После устранения причин, которые были основанием для отказа во взятии на учет самозанятого лица, физическое лицо может повторно подать документы для взятия на учет.

Взятие на учет самозанятого лица осуществляется контролирующим органом не позднее следующего рабочего дня со дня получения соответствующих сведений от государственного регистратора (для физических лиц – предпринимателей) или приема заявления (для лиц, проводящих независимую профессиональную деятельность).

Данные о взятии на учет физического лица – предпринимателя передаются в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований в день взятия на учет в порядке, установленном Министерством юстиции Украины и центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Взятие на учет физического лица – предпринимателя подтверждается выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, которая направляется (выдается) физическому лицу – предпринимателю в порядке, установленном законом Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований».

Выдача и замена справки о взятии на учет налогоплательщика осуществляется безвозмездно.

Физическому лицу, осуществляющему независимую профессиональную деятельность, справка о взятии на учет

налогоплательщика выдается контролирующим органом с указанием срока, если такой срок указан в свидетельстве о регистрации или другом документе (разрешении, сертификате и тому подобное), подтверждающим право физического лица на осуществление независимой профессиональной деятельности.

Справка о взятии на учет самозанятого лица теряет действие с момента возникновения изменений в данных о физическом лице, которые отмечаются в такой справке, и подлежит замене в контролирующем органе.

Самозанятые лица обязаны подавать контролирующим органам по месту своего учета сведения об изменении учетных данных в течение месяца со дня возникновения таких изменений.

Изменения в сведениях о самозанятом лице, содержащиеся в Государственном реестре, вступают в силу со дня внесения соответствующей записи в такой реестр.

Внесение в Государственный реестр **записи о прекращении предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя** или независимой профессиональной деятельности физического лица осуществляется в случае:

– признания физического лица недееспособным или ограничения его гражданской дееспособности – с даты набирания законной силы соответствующего решения суда;

– смерти физического лица, в том числе объявления такого лица умершим, что подтверждается свидетельством о смерти (выдержкой из Государственного реестра актов гражданского состояния граждан, информацией органа государственной регистрации актов гражданского состояния), а также признания физического лица безвестно отсутствующим, что подтверждается судебным решением;

– внесения в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и обще-

ственных формирований записи о государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя – с даты государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя;

– регистрации прекращения независимой профессиональной деятельности физического лица в соответствующем уполномоченном органе – с даты регистрации;

– окончания срока, на который было выдано свидетельство о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и тому подобное) – с даты окончания такого срока;

– запрещения судом физическому лицу осуществлять предпринимательскую деятельность или независимую профессиональную деятельность – с даты набирания законной силы соответствующего решения суда, если другое не определено в решении суда;

– наличия ограничений права на осуществление предпринимательской деятельности или независимой профессиональной деятельности, установленных законодательством, – с даты поступления соответствующих документов контролирующему органу по месту учета физического лица, если другое не установлено законом или решением суда;

– аннулирования или отмены согласно законодательству свидетельства о регистрации или другого документа (разрешения, сертификата и тому подобное), который подтверждает право физического лица на осуществление предпринимательской или независимой профессиональной деятельности – с даты такого аннулирования или отмены.

Государственная регистрация (регистрация) прекращения предпринимательской или независимой профессиональной деятельности физического лица или внесение в Государственный реестр записи о прекращении такой деятельности физическим лицом не прекращает его обязательств,

возникших во время осуществления предпринимательской или независимой профессиональной деятельности, и не изменяет сроки, порядки выполнения таких обязательств и применения санкций за их невыполнение.

В случае, когда после внесения в Государственный реестр записи о прекращении предпринимательской или независимой профессиональной деятельности, физическое лицо продолжает осуществлять такую деятельность, считается, что оно начало такую деятельность без взятия его на учет как самозанятого лица.

6.4. Внесение изменений в учетные данные налогоплательщиков, не зарегистрированных предпринимателями и не осуществляющих независимую профессиональную деятельность, кроме физических лиц

Основаниями для внесения изменений в учетные данные налогоплательщиков являются:

- информация органов государственной регистрации;
- информация банков и других финансовых учреждений об открытии (закрытии) счетов налогоплательщиков;
- документально подтвержденная информация, которая предоставляется налогоплательщиками;
- информация субъектов информационного обмена, уполномоченных совершать любые регистрационные действия относительно налогоплательщика;
- решение суда, которое набрало законную силу;
- данные проверок налогоплательщиков.

Внесение изменений в учетные данные налогоплательщиков осуществляется в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

В случае проведения государственной регистрации изменения местонахождения или местожительства налогоплательщика, в результате которого изменяется административно-территориальная единица и контролирующий орган, в котором на учете находится налогоплательщик (далее – административный район), а также в случае изменения налогового адреса налогоплательщика, контролирующими органами по предыдущему и новому местонахождению (местожительству) налогоплательщика проводятся процедуры соответственно снятия с учета/взятия на учет такого налогоплательщика.

Основанием для снятия с учета налогоплательщика в одном контролирующем органе и взятия на учет в другом является поступление хотя бы одному из этих органов данных, свидетельствующих о надлежащей государственной регистрации таких изменений органами государственной регистрации.

В таком случае налогоплательщик, определенный в пункте 64.2 статьи 64 НКУ, обязан подать контролирующему органу по новому местонахождению соответствующее заявление в десятидневный срок со дня регистрации изменения местонахождения (местожительства) согласно порядку учета налогоплательщиков. В случае неподдачи такого заявления **в течение 10 календарных дней** налогоплательщик или должностные лица налогоплательщика несут ответственность в соответствии с законом.

Налогоплательщики – юридические лица и их обособленные подразделения обязаны представить контролирующему органу сведения относительно лиц, ответственных за ведение бухгалтерского и/или налогового учета юридического лица, его обособленных подразделений, **в 10-дневный срок** со дня взятия на учет или возникновения изменений в учетных данных налогоплательщиков путем представления заявления в порядке, определенном цен-

тральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику. Ответственность за не предоставление такой информации определяется НКУ.

В случае возникновения изменений в данных или внесения изменений в документы, подающиеся для взятия на учет согласно этой главе, кроме изменений, вносящихся в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, и изменений, о которых налогоплательщик уведомил по основному месту учета, налогоплательщик обязан представить контролирующему органу, в котором он учитывается, уточненные документы на протяжении **10 календарных дней** со дня внесения изменений в указанные документы.

6.5. Основания и порядок снятия с учета в контролирующих органах юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц

Основаниями для снятия с учета в контролирующих органах юридического лица, его обособленных подразделений и самозанятых лиц являются:

– уведомление или документальное подтверждение государственного регистратора или другого органа государственной регистрации о проведении государственной регистрации прекращения юридического лица, закрытия обособленного подразделения юридического лица;

– наличие хотя бы одного из оснований, определенных пунктом 65.10 статьи 65 НКУ для самозанятого лица.

Контролирующие органы в установленном законом порядке имеют право обращаться в суд о вынесении судебного решения относительно:

– прекращения юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей;

– отмены государственной регистрации прекращения юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей;

– отмены государственной регистрации изменений в учредительных документах.

В случае прекращения юридического лица его обособленные подразделения подлежат снятию с учета в контролирующих органах.

Порядок снятия с учета в контролирующих органах юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Договоры о совместной деятельности, договоры управления имуществом и соглашения о распределении продукции снимаются с учета в контролирующих органах после их прекращения, расторжения, окончания срока действия или после достижения цели, для которой они были заключены, признания их недействительными в судебном порядке.

6.6. Информация, подающаяся учету налогоплательщиков органами государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности и другими органами

Орган государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований в день государственной регистрации такого лица, государственной регистрации прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя, внесения любых других записей в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований должен передать соответствующему контролируемому органу сведения из Единого государственного

реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований о совершении регистрационных действий, предусмотренных законом.

Органы, ведущие учет или регистрацию движимого имущества и других активов, которые являются объектом налогообложения, обязаны уведомить о владельцах и/или пользователях такого движимого имущества и других активов, размещенных на соответствующей территории, или о транспортных средствах, зарегистрированных в этих органах, и их владельцах контролирующие органы по своему местонахождению ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца. Порядок такого уведомления устанавливается Кабинетом Министров Украины.

Государственные органы должны подавать контролирующим органам другую информацию в случаях, предусмотренных НКУ и другими нормативно-правовыми актами Украины.

6.7. Требования к открытию и закрытию счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях

Банки и другие финансовые учреждения открывают **текущие и другие счета налогоплательщикам** – юридическим лицам (резидентам и нерезидентам) независимо от организационно-правовой формы, обособленным подразделениям и представительствам юридических лиц, для которых законом установлены особенности их государственной регистрации и которые не включаются в Единый государственный реестр юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, физическим лицам, проводящим независимую профессиональную деятельность, при наличии документов, выданных контролирующими органами, подтверждающих взятие их на учет в таких органах, или выписки из Единого государственного

реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований (для лиц, взятие на учет которых в контролирующих органах осуществляется на основании сведений из Единого государственного реестра юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований, предоставленных государственным регистратором согласно закону Украины «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований») или информации из этого реестра, полученной банком согласно закону, с указанием данных о взятии на учет в контролирующих органах как налогоплательщика.

Банки и другие финансовые учреждения обязаны направить уведомление об открытии или закрытии счета налогоплательщика – юридического лица, в том числе открытого через его обособленные подразделения, или самозанятого физического лица в контролирующий орган, в котором учитывается налогоплательщик, в день открытия/закрытия счета.

В случае открытия или закрытия счета налогоплательщика – банка, в том числе открытого через его обособленные подразделения, уведомление направляется в порядке, определенном этим пунктом, лишь в случае открытия или закрытия корреспондентского счета.

В случае открытия или закрытия собственного корреспондентского счета банки обязаны направить уведомление контролирующему органу.

Контролирующий орган не позднее следующего рабочего дня со дня получения уведомления от финансового учреждения об открытии счета обязан направить уведомление о взятии счета на учет или отказе во взятии контролирующим органом счета на учет с указанием оснований в порядке, определенном НКУ.

Если контролирующий орган в течение срока, установленного абзацем первым этого пункта, не направил уведомление об отказе в приеме счета на учет, такой счет считается взятым на учет в контролирующем органе по молчаливому согласию – со времени и даты получения финансовым учреждением уведомления (квитанции) контролирующего органа о подтверждении факта приема уведомления в обработку в соответствии с установленным порядком представления уведомлений.

Датой начала расходных операций по счету налогоплательщика (кроме банка) в банках и других финансовых учреждениях является дата получения банком или другим финансовым учреждением уведомления контролирующего органа о взятии счета на учет в контролирующих органах или дата, определенная как дата постановки на учет в контролирующем органе по молчаливому согласию.

Порядок представления и формы, и содержания уведомлений об открытии/закрытии счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях, перечень оснований для отказа контролирующих органов во взятии счетов на учет определяются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, по согласованию с соответствующими государственными органами, регулирующими деятельность финансовых учреждений.

Банки и другие финансовые учреждения за невыполнение норм этой статьи несут ответственность, предусмотренную НКУ.

Физические лица – предприниматели и лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность, обязаны уведомлять о своем статусе банки и другие финансовые учреждения, в которых такие лица открывают счета.

6.8. Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, формирует и ведет **Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков** (далее – Государственный реестр).

В Государственный реестр вносится информация о лицах, которые являются:

- гражданами Украины;
- иностранцами и лицами без гражданства, которые постоянно проживают в Украине;
- иностранцами и лицами без гражданства, которые не имеют постоянного места проживания в Украине, но в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налоги в Украине или являются учредителями юридических лиц, созданных на территории Украины.

Учет физических лиц – налогоплательщиков, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган, ведется в отдельном реестре Государственного реестра по фамилии, имени, отчеству, серии и номеру паспорта без использования регистрационного номера учетной карточки.

В учетную карточку физического лица – налогоплательщика и уведомление (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика) вносится такая информация:

- фамилия, имя и отчество;
- дата рождения;
- место рождения (страна, область, район, населенный пункт);

– местожительство, а для иностранных граждан – также гражданство;

– серия, номер свидетельства о рождении, паспорта (аналогичные данные другого документа, удостоверяющего личность), кем и когда выдан.

В информационную базу Государственного реестра включаются такие данные о физических лицах:

- источники получения доходов;
- объекты налогообложения;
- сумма начисленных и/или полученных доходов;
- сумма начисленных и/или оплаченных налогов;
- информация о налоговой скидке и налоговых льготах налогоплательщика.

В Государственный реестр вносятся сведения о государственной регистрации, регистрации и взятии на учет физических лиц – предпринимателей и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность. Такие сведения включают:

– даты, номера записей, свидетельств и других документов, а также основания государственной регистрации, регистрации и взятия на учет, прекращения предпринимательской или независимой профессиональной деятельности, другие регистрационные данные;

– информацию о государственной регистрации, регистрации и взятии на учет изменений в данных о лице, замене или продлении действия справок о взятии на учет;

– место осуществления деятельности, телефоны и другую дополнительную информацию для связи с физическим лицом – предпринимателем или лицом, осуществляющим независимую профессиональную деятельность;

– виды деятельности;

– гражданство и номер, который используется во время налогообложения в стране гражданства – для иностранцев;

– системы налогообложения с указанием периодов их действия.

Физическое лицо – налогоплательщик независимо от возраста (как резидент, так и нерезидент), для которого ранее не формировалась учетная карточка налогоплательщика и которое не включено в Государственный реестр, обязано лично или через законного представителя или уполномоченного лица подать соответствующему контролируемому органу учетную карточку физического лица – налогоплательщика, которая является в то же время заявлением для регистрации в Государственном реестре, и предъявить документ, удостоверяющий личность.

Физическое лицо – налогоплательщик, который из-за своих религиозных убеждений отказывается от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика, обязано лично подать соответствующему контролируемому органу уведомление и документы для обеспечения его учета по фамилии, имени, отчеству и серии и номеру паспорта, а также предъявить паспорт.

Физическое лицо подает учетную карточку физического лица – налогоплательщика или уведомление (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика) контролируемому органу по своему налоговому адресу, а физическое лицо, не имеющее постоянного местожительства в Украине, – контролируемому органу по месту получения доходов или по местонахождению другого объекта налогообложения.

Для заполнения учетной карточки физического лица – налогоплательщика используются данные документа, удостоверяющего личность. Для заполнения уведомления (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера

учетной карточки плательщика налогов) используются данные паспорта.

Форма учетной карточки физического лица – налогоплательщика и уведомления (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика) и порядок их представления устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Физическое лицо несет ответственность согласно закону за достоверность информации, которая подается для регистрации в Государственном реестре.

Органы государственной регистрации актов гражданского состояния, органы внутренних дел, органы, осуществляющие регистрацию физических лиц, обязаны подавать соответствующим контролирующим органам информацию относительно изменения данных, включаемых в учетную карточку физического лица – налогоплательщика, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца.

Порядок предоставления такой информации и взаимодействия субъектов информационных отношений определяется Кабинетом Министров Украины.

Физические лица – налогоплательщики обязаны подавать контролирующим органам сведения об изменении данных, вносящихся в учетную карточку или уведомление (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и имеют отметку в паспорте), в течение месяца со дня возникновения таких изменений путем представления соответствующего заявления по форме и в порядке, определенным центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим

формирование и реализующим государственную финансовую политику.

О проведении государственной регистрации физического лица – налогоплательщика в Государственном реестре и внесении изменений в данные, содержащиеся в Государственном реестре, центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, информирует территориальный орган.

По обращению налогоплательщика, его законного представителя или уполномоченного лица контролирующий орган выдает документ, удостоверяющий регистрацию в Государственном реестре, кроме лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте.

В таком документе отмечается регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика.

Порядок формирования регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика определяется и утверждается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Форма документа и порядок его выдачи устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующим органом по месту жительства физического лица – налогоплательщика по просьбе такого лица в паспорт могут быть внесены (седьмая, восьмая или девятая страницы) данные о регистрационном номере учетной карточки налогоплательщика из Государственного реестра.

В случае выявления недостоверных данных или ошибок в поданной учетной карточке или уведомлении (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика) физическому лицу может быть отказано в регистрации и/или внесении отметки в паспорт или продлен срок регистрации.

Регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серия и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте) используются органами государственной власти и органами местного самоуправления, юридическими лицами независимо от организационно-правовых форм, включая учреждения Национального банка Украины, банки и другие финансовые учреждения, биржи, лицами, осуществляющими независимую профессиональную деятельность, физическими лицами – предпринимателями, а также физическими лицами во всех документах, содержащих информацию об объектах налогообложения физических лиц или об уплате налогов, в частности в случае:

- выплаты доходов, с которых удерживаются налоги согласно законодательству Украины. Физические лица обязаны подавать информацию о регистрационном номере учетной карточки юридическим и физическим лицам, которые выплачивают им доходы;

- заключения гражданско-правовых договоров, предметом которых являются объекты налогообложения и относительно которых возникают обязанности относительно уплаты налогов и сборов;

- открытия счетов в банках или других финансовых учреждениях, а также в расчетных документах во время осуществления физическими лицами безналичных расчетов;
- заполнения физическими лицами, определенными в пункте 70.1 этой статьи, таможенных деклараций во время пересечения таможенной границы Украины;
- уплаты физическими лицами налогов и сборов;
- проведения государственной регистрации физических лиц – предпринимателей или выдачи таким лицам специальных разрешений (лицензий и тому подобное) на осуществление некоторых видов хозяйственной деятельности, а также регистрации независимой профессиональной деятельности;
- регистрации имущества и других активов физических лиц, которые являются объектом налогообложения, или прав на него;
- представления контролирующим органам деклараций о доходах, имуществе и других активах;
- регистрации транспортных средств, которые переходят в собственность физических лиц;
- оформления физическим лицам льгот, субсидий и других социальных выплат из государственных целевых фондов;
- в других случаях, определенных законами Украины и другими нормативно-правовыми актами.

Документы, связанные с проведением операций, предусмотренных пунктом 70.12 этой статьи, не имеющие регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика или серии и номера паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в

паспорте), считаются оформленными с нарушением требований законодательства Украины.

Контролирующий орган отмечает регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте) во всех уведомлениях, которые ему направляются.

Каждый налогоплательщик отмечает регистрационный номер своей учетной карточки налогоплательщика или серию и номер паспорта (для физических лиц, которые из-за своих религиозных убеждений отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте) во всех отчетных или других документах, а также в других случаях, предусмотренных законодательством Украины.

Сведения из Государственного реестра:

– используются контролирующими органами исключительно для осуществления контроля за соблюдением налогового законодательства Украины;

– являются информацией с ограниченным доступом, кроме сведений о взятии на учет физических лиц – предпринимателей и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность.

Органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, самозанятые лица, налоговые агенты подают безвозмездно в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины, контролирующим органам по своему местонахождению информацию о физических лицах, связанную с регистрацией таких лиц как налогоплательщиков,

начислением, уплатой налогов и контролем за соблюдением налогового законодательства Украины, с указанием регистрационных номеров учетных карточек налогоплательщика или серии и номера паспорта (для физических лиц, которые имеют отметку в паспорте о праве осуществлять любые платежи по серии и номеру паспорта), в частности:

- органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, юридические лица и физические лица – предприниматели, налоговые агенты – о дате приема на работу или увольнения с работы физических лиц в течение 40 календарных дней, наступающих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала, а также информацию, предусмотренную статьей 51 НКУ;

- органы внутренних дел – о транспортных средствах, по которым у физических лиц возникает или прекращается право собственности, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца;

- органы государственной регистрации морских, речных и воздушных судов – о суднах, относительно которых у физических лиц возникает или прекращается право собственности, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца;

- органы государственной регистрации актов гражданского состояния – о физических лицах, которые умерли (для закрытия учетных карточек), а также об изменении физическими лицами фамилии, имени, отчества, даты и места рождения ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца;

- органы, осуществляющие регистрацию частной нотариальной, адвокатской, другой независимой профессиональной деятельности и выдающие свидетельства о праве на осуществление такой деятельности – о выдаче или аннулировании регистрационного удостоверения – в пяти-

дневный срок со дня осуществления соответствующего действия;

– органы государственной регистрации прав на недвижимое имущество – о налогооблагаемом недвижимом имуществе, относительно которого у физических и юридических лиц возникает или прекращается право собственности, в сроки и порядке, установленном подпунктом 266.7.4 пункта 266.7 статьи 266 НКУ;

– органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и другие учреждения, которые в соответствии с законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны уведомлять об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными, опеке, попечительстве и управлении имуществом малолетних, других несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, попечительстве или управлении имуществом физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой или управлением имуществом, контролирующие органы по месту своего нахождения не позднее чем в течение пяти календарных дней со дня принятия соответствующего решения;

– органы, осуществляющие регистрацию физических лиц, – о физических лицах, зарегистрировавших свое место жительства в соответствующем населенном пункте или место жительства которых снято с регистрации в таком населенном пункте, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца, а также об утраченных, похищенных паспортах гражданина Украины в пятидневный срок со дня поступления соответствующих заявлений физических

лиц и о паспортах гражданина Украины умерших граждан ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца;

– другие органы исполнительной власти и органы местного самоуправления – информацию о других объектах налогообложения.

Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков формируется на основе Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов и других обязательных платежей. Учетным карточкам физических лиц, которые на момент вступления в силу НКУ зарегистрированы в Государственном реестре физических лиц – плательщиков налогов и других обязательных платежей, присваиваются номера, отвечающие идентификационным номерам налогоплательщиков – физических лиц.

Документы о регистрации физических лиц в Государственном реестре физических лиц – плательщиков налогов и других обязательных платежей, выданные контролирующими органами в порядке, определенном законодательством, действовавшим до вступления в силу НКУ, считаются действительными для всех случаев, предусмотренных для использования регистрационных номеров учетных карточек физических лиц, не подлежат обязательной замене и являются такими, что удостоверяют регистрацию физических лиц в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков.

Выводы

Целью ведения учета налогоплательщиков является создание условий для осуществления органами контроля собственно самого контроля за правильностью начисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, начислением финансовых санкций, соблюдением налогового и другого законодательства.

Регистрации или постановке на учет в контролирующих органах государственной налоговой службы (в Украине – Государственная фискальная служба (ГФС)) **подлежат все налогоплательщики** независимо от наличия обязанности по уплате того или иного налога и сбора.

Постановка на учет или регистрация налогоплательщиков в органах государственной налоговой службы по местонахождению юридических лиц, обособленных подразделений юридических лиц, месту жительства, является **основным местом учета**, а по месту расположения их подразделений, движимого или недвижимого имущества, объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением, или через которые осуществляется деятельность, является **неосновным местом учета**.

Объектами налогообложения являются имущество и действия, в связи с которыми у налогоплательщика возникают обязанности по уплате налогов и сборов.

Налогоплательщик обязан:

- стать на учет в соответствующих налоговых органах контроля за основным и неосновным местам учета;
- сообщать обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, в соответствующие налоговые органы контроля, а также о местонахождении таких объектов в порядке, установленном центральным органом контроля.

Учет налогоплательщиков в органах ГФС ведется по номерам, порядок определения которых устанавливается центральным органом ГФС. Исключением является учет лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий орган ГФС, что ведется по фамилии, имени, отчеству и серии и номеру действующего паспорта.

Для плательщиков налогов и сборов центральный орган ГФС определяет:

- порядок их учета;
- перечень документов, представляемых для их постановки на учет, а также порядок представления таких документов;
- формы заявлений, свидетельств и документов по вопросам их регистрации и учета.

Информация, имеющаяся в органах ГФС в связи с учетом налогоплательщиков, вносится в информационные базы данных и используется с учетом ограничений, предусмотренных для налоговой информации с ограниченным доступом.

Постановка на учет по основному месту учета налогоплательщиков – юридических лиц и обособленных подразделений юридических лиц, осуществленных на основании сведений из регистрационной карточки, предоставленных государственным реестром (согласно закону Украины «О государственной регистрации юридических и физических лиц – предпринимателей») не позднее следующего рабочего дня со дня получения указанных сведений органами ГФС.

Справка о постановке на учет налогоплательщика выдается налогоплательщикам – юридическим лицам и обособленным подразделениям юридических лиц на следующий рабочий день со дня взятия на учет по основному месту учета.

Основанием для постановки на учет обособленного подразделения иностранной компании, организации, в частности постоянного представительства нерезидента, независимая аккредитация такого подразделения на территории Украины.

Порядок учета плательщиков налогов в органах ГФС и порядок формирования Реестра крупных налогоплатель-

щиков определяет центральный орган ГФС на соответствующий год.

Учет самозанятых лиц осуществляется путем внесения в Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков (далее – Государственный реестр) записей о государственной регистрации или прекращении предпринимательской деятельности, независимой профессиональной деятельности, перерегистрации, постановки на учет, снятия с учета, внесении изменений относительно самозанятого лица, а также совершении иных действий, предусмотренных Порядком учета плательщиков налогов и сборов.

Для постановки на учет самозанятое лицо должно подать заявление и документы в орган ГФС по месту жительства не позднее следующего рабочего дня со дня получения соответствующих сведений от государственного регистратора или принятия заявления. Орган ГФС отказывает в рассмотрении документов, представленных таким лицом в случае: наличия ограничений на осуществление независимой профессиональной деятельности, установленных законодательством; если документы не соответствуют установленным требованиям, представленные не в полном объеме, или если указанные в различных документах сведения являются взаимно несоответствующими; если документы поданы не по месту учета; если физическое лицо уже взято на учет как самозанятое лицо; непредставление для регистрации лицом свидетельства или иного документа, подтверждающего право физического лица на осуществление независимой профессиональной деятельности.

Основаниями для **внесения изменений в учетные данные** налогоплательщиков являются: информация органов государственной регистрации; информация банков и других финансовых учреждений об открытии (закрытии) счетов налогоплательщиков; документально подтвержденная информация, предоставляемая налогоплательщиками;

информация субъектов информационного обмена, уполномоченных совершать любые регистрационные действия в отношении налогоплательщика; решение суда, вступившее в законную силу; данные проверок налогоплательщиков.

Существуют определенные **основания для снятия** юридического лица, его обособленных подразделений и самозанятых лиц с учета в органах ГФС, а именно: сообщение или документальное подтверждение государственного регистратора или иного органа государственной регистрации о проведении государственной регистрации прекращения юридического лица, закрытии обособленного подразделения юридического лица; наличии хотя бы одного из оснований, определенных пунктом 65.10 статьи 6 НКУ для самозанятого лица.

Обращаться в суд для вынесения судебного решения органы ГФС в установленном законом порядке имеют право после: прекращения деятельности юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей; отмены государственной регистрации прекращения деятельности юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей; отмены государственной регистрации при внесении изменений в установочные документы.

Орган государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности не позднее чем на следующий рабочий день с даты государственной регистрации таких субъектов, государственной регистрации прекращения деятельности субъектов, внесения любых других записей в Единый государственный реестр этих субъектов должен передать соответствующему органу ГФС сведения из регистрационной карточки о совершении регистрационных действий, предусмотренных законом.

Банки и другие финансовые учреждения открывают **текущие и другие счета налогоплательщикам**: юридиче-

ским лицам независимо от организационно-правовой формы, обособленным подразделениям и представительствам юридических лиц; физическим лицам – предпринимателям и физическим лицам, которые проводят независимую профессиональную деятельность только при наличии документов, подтверждающих взятие их на учет в органах ГФС (ГФС и выдают такие документы). Затем банки и другие финансовые учреждения обязаны направить уведомление об открытии или закрытии счета налогоплательщиков в орган ГФС в течение трех рабочих дней со дня открытия/закрытия счета (включая день открытия/закрытия).

Датой начала расходных операций по счету налогоплательщика является дата получения банком или другим финансовым учреждением уведомления органа ГФС о взятии счета на учет в органах ГФС. Порядок представления, форма и содержание сообщений об открытии/закрытии счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях, перечень оснований для отказа органов Государственной налоговой службы во взятии счета на учет определяются центральным органом Государственной налоговой службы по согласованию с соответствующими государственными органами, регулирующими деятельность финансовых учреждений.

Центральный орган Государственной налоговой службы формирует и ведет Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков (далее – Государственный реестр). В Государственный реестр вносят информацию о лицах, которые являются: гражданами Украины, иностранцами и лицами без гражданства, которые: постоянно проживают в Украине; не имеют постоянного места жительства в Украине, но в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налоги в Украине или являются учредителями юридических лиц, созданных на территории Украины.

К информационной базе Государственного реестра вносят также такие данные о физических лицах: источники получения доходов, объекты налогообложения, сумма начисленных или полученных доходов, сумма начисленных или уплаченных налогов, информация о налоговой скидке и налоговых льготах налогоплательщика.

В учетную карточку физического лица – налогоплательщика (кроме лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера) вносят следующую информацию: фамилия, имя, отчество; дата рождения; место рождения; место жительства, а для иностранных граждан – также гражданство; серия, номер свидетельства о рождении, паспорта, кем и когда выдан.

Органы государственной регистрации актов гражданского состояния (ЗАГС), органы внутренних дел (УВД) обязаны подавать соответствующим органам ГФС **информацию об изменении данных**, которые вносятся в учетную карточку физического лица – налогоплательщика, ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца.

Вопросы для самоконтроля

1. Для чего ведется учет налогоплательщиков?
2. Охарактеризуйте налогоплательщиков, подлежащих постановке на учет, то есть регистрации в органах ГФС.
3. Может ли орган налоговой службы принять решение об изменении основного места учета налогоплательщика?
4. Опишите механизм осуществления постановки на учет налогоплательщиков – юридических лиц и их обособленных подразделений.

5. Как в органах государственной налоговой службы регистрируют плательщиков налогов и сборов, которые являются физическими лицами?

6. На основании каких данных и в какой срок в органах ГФС осуществляют постановку на учет по основному месту учета юридических лиц и их обособленных подразделений как плательщиков налогов и сборов?

7. В какой срок налогоплательщик – юридическое лицо и обособленные подразделения юридических лиц могут получить справку о взятии на учет плательщика налога?

8. Что является основанием для постановки на учет (внесения изменений, перерегистрации) обособленного подразделения иностранной компании, организации, в частности постоянного представительства нерезидента?

9. Какие действия вправе принимать центральный орган ГФС относительно крупных налогоплательщиков, которые самостоятельно не стали на учет?

10. Каким образом и на основании чего осуществляется постановка на учет физических лиц – предпринимателей в органах ГФС?

11. Каким путем осуществляется учет самозанятых лиц?

12. При каких условиях орган ГФС отказывает в рассмотрении документов, представленных для постановки на учет лица, которое осуществляет независимую профессиональную деятельность?

13. С какого момента теряет силу справка о постановке на учет самозанятого лица?

14. Что можете сказать об информации, которая подается для учета налогоплательщиков органами государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности и другими органами?

15. Какие есть основания для внесения изменений в учетные данные налогоплательщиков?

16. Что является основанием для снятия с учета в органах ГФС юридического лица, его обособленных подразделений и самозанятых лиц?

17. По каким вопросам органы ГФС в установленном законом порядке имеют право обращаться в суд за получением судебного решения?

18. Какие требования должны удовлетворить юридические и физические лица – налогоплательщики для открытия в банках и других финансовых учреждениях текущих и других счетов?

19. Назовите дату начала расходных операций по счету налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях?

20. Какая информация вносится в Государственный реестр физических лиц – налогоплательщиков относительно самих лиц?

21. Какая информация вносится в учетную карточку физического лица – налогоплательщика?

22. Назовите данные о физических лицах, которые вносятся в информационную базу Государственного реестра.

23. Приведите сведения, которые вносятся в государственный реестр о государственной регистрации.

24. В какой срок физические лица – налогоплательщики обязаны представлять органам ГФС сведения об изменении данных, которые вносятся в учетную карточку или сообщение?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Органы Государственной фискальной службы не имеют права обращаться в суд о вынесении судебного решения относительно:

а) нарушение физическими лицами сроков представления документов в Государственный реестр физических

лиц и применения к ним штрафных санкций в соответствии с действующим законодательством;

б) отмене государственной регистрации прекращения юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей;

в) прекращение юридических лиц или предпринимательской деятельности физических лиц – предпринимателей;

г) отмена государственной регистрации изменений в учредительные документы.

2. Порядок снятия с учета в органах Государственной фискальной службы юридических лиц, их обособленных подразделений и самозанятых лиц устанавливается:

а) специализированным органом Государственной фискальной службы;

б) центральным органом Государственной фискальной службы;

в) Единым государственным реестром Украины;

г) Кабинетом Министров Украины.

3. Банки и другие финансовые учреждения открывают текущие и другие счета налогоплательщикам – физическим лицам, которые проводят независимую профессиональную деятельность, только при:

а) наличии документов, удостоверяющих проверку платежеспособности лица, выданных банками или другими финансовыми учреждениями, в которых планируется открыть счет;

б) наличии решения судебной комиссии о возможности открытия счетов для физического лица;

в) наличии результатов проверки платежеспособности физического лица специальным органом налоговой службы;

г) наличия документов, выданных органами Государственной фискальной службы, подтверждающие взятие их на учет в таких органах.

4. В течение какого периода со дня получения уведомления от финансового учреждения об открытии счета орган Государственной фискальной службы обязан направить уведомление о взятии счета на учет или отказе в постановке органом налоговой службы счета на учет с указанием оснований:

- а) десяти рабочих дней;
- б) суток;
- в) трех рабочих дней;
- г) пяти рабочих дней?

5. Дата начала расходных операций по счету налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях наступает:

а) после трехдневного срока проверки документов, удостоверяющих регистрацию плательщика в Государственном реестре Украины;

б) после получения банком или другим финансовым учреждением уведомления органа налоговой службы о постановке счета на учет в органах налоговой службы;

в) за следующим после десяти рабочих дней проведения проверки документов, удостоверяющих регистрацию плательщика в Государственном реестре Украины;

г) после получения банком или другим финансовым учреждением документов, выданных специальным органом налоговой службы, о подтверждении наличия обязательства взыскания налога.

6. Порядок подачи и форма и содержание сообщений об открытии/закрытии счетов налогоплательщиков в банках и других финансовых учреждениях, перечень основа-

ний для отказа органов налоговой службы во взятии счета на учет определяются:

а) центральным органом налоговой службы по согласованию с соответствующими государственными органами, регулирующими деятельность финансовых учреждений;

б) специальным органом налоговой службы по согласованию с Министерством финансов Украины;

в) Национальным банком Украины, регулирующего деятельность финансовых учреждений;

г) банками и другими финансовыми учреждениями, в которых открываются/закрываются счета налогоплательщиков по согласованию с Национальным банком Украины, регулирующего деятельность финансовых учреждений.

7. В информационную базу Государственного реестра не вносятся следующие данные о физическом лице:

а) объекты налогообложения;

б) источники получения доходов;

в) фамилия, имя, отчество, место жительства, а для иностранных граждан – также гражданство;

г) информация о налоговой скидке и налоговых льготах налогоплательщика.

8. Органы государственной регистрации актов гражданского состояния, органы внутренних дел обязаны подавать соответствующим органам налоговой службы информацию об изменении данных, которые вносятся в учетную карточку физического лица – плательщика:

а) ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) на начало нового отчетного года;

в) ежемесячно, но не позднее 10 числа следующего месяца;

г) в десятидневный срок со дня внесения изменений в учетную карточку физического лица.

9. Постановке на учет или регистрации в органах налоговой службы подлежат:

- а) все налогоплательщики;
- б) только физические лица;
- в) только граждане Украины и субъекты предпринимательской деятельности, зарегистрированные на ее территории;
- г) только юридические лица.

10. Учет лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы, ведется по:

- а) отдельной записи в Государственном реестре;
- б) номеру и серии паспорта;
- в) ФИО и дате рождения;
- г) ФИО, номеру и серии паспорта.

11. В какой срок должны налогоплательщики подать в ГФС сведения о лицах, ответственных за ведение бухгалтерского и/или налогового учета юридического лица, его обособленных подразделений, дней:

- а) 15;
- б) 20;
- в) 10;
- г) 5?

12. Какой документ является основанием для снятия с учета в органах ГФС:

- а) решение суда;
- б) письменный приказ руководителя органа ГФС;

- в) заявление субъекта хозяйствования;
- г) сообщение или документальное подтверждение государственного регистратора?

13. В каком случае налоговые обязательства или долг переходят (распределяются) к юридическим лицам – правопреемникам, если перед этим они были непогашенные:

- а) банкротство;
- б) ликвидация;
- в) слияние;
- г) реорганизация?

14. За счет чего в случае ликвидации организации погашаются налоговые обязательства или долги:

- а) переходят (распределяются) к юридическим лицам – правопреемникам;
- б) погашаются учредителями или участниками за счет собственных свободных средств;
- в) за счет активов учредителей или участников такого предприятия;
- г) списываются?

15. В течение скольких дней банки и другие финансовые учреждения обязаны направить уведомление об открытии или закрытии счета налогоплательщику в орган ГФС, со дня открытия/закрытия счета (день открытия/закрытия учитывать):

- а) 5;
- б) 7, включая выходные;
- в) 3 рабочих;
- г) 10?

16. Дата начала расходных операций по счету налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях:

- а) подача заявления в ГФС;
- б) открытие счета;
- в) подача заявления об открытии счета;
- г) получение сообщения органа налоговой службы о взятии счета на учет в органах налоговой службы?

17. В течение скольких дней органы исполнительной власти и органы местного самоуправления, юридические лица и физические лица – предприниматели, налоговые агенты должны сообщить ГФС о дате приема на работу или увольнения с работы физических лиц, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) квартала:

- а) 10;
- б) 35;
- в) 40;
- г) 30?

18. Формированием и ведением Государственного реестра физических лиц – налогоплательщиков занимается:

- а) центральный орган Государственной фискальной службы;
- б) Государственная налоговая администрация;
- в) Кабинет Министров Украины;
- г) Верховная Рада Украины.

19. Основанием для постановки на учет обособленного подразделения иностранной компании, организации, в частности постоянного представительства нерезидента, являются:

- а) надлежащая аккредитация (регистрация, легализация) такого подразделения на территории Украины согласно закону;
- б) заявление в ГФС;
- в) письменный приказ руководителя органа ГФС;

г) письменный приказ руководителя регионального органа ГФС.

20. Кем определяются порядок учета налогоплательщиков в органах налоговой службы и порядок формирования Реестра крупных налогоплательщиков на соответствующий год:

- а) Верховной Радой Украины;
- б) Кабинетом Министров Украины;
- в) контрольно-ревизионной службой;
- г) центральным органом ГФС?

21. Каков размер платы за выдачу и замену справки о постановке на учет налогоплательщика:

- а) один размер минимальной заработной платы;
- б) 5 размеров необлагаемого минимума доходов граждан;
- в) проводится бесплатно;
- г) один размер необлагаемого минимума доходов граждан?

(правильных ответов – два, три или четыре)

22. Учет физических лиц – налогоплательщиков, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов и уведомили об этом соответствующий орган налоговой службы, ведется в отдельном реестре Государственного реестра по:

- а) серии и номеру паспорта без использования регистрационного номера учетной карточки;
- б) месту работы;
- в) фамилии, имени, отчеству;
- г) месту прописки.

23. В учетной карточке физического лица – плательщика налогов и сообщении (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов) вносится следующая информация:

- а) фамилия, имя, отчество;
- б) место проживания, а для иностранных граждан – также гражданство;
- в) дата и место рождения;
- г) серия, номер свидетельства о рождении, паспорта (аналогичные данные иного документа, удостоверяющего личность), кем и когда выдан.

24. С какой целью ведется учет налогоплательщиков:

- а) для контроля за своевременностью и полнотой финансовых санкций;
- б) для контроля за своевременностью и полнотой уплаты налогов;
- в) с целью соблюдения налогового и другого законодательства;
- г) для контроля за правильностью начисления налогов?

25. В Государственный реестр вносится информация о лицах, являющимися:

- а) иностранцами и лицами без гражданства, которые постоянно проживают в Украине;
- б) иностранцами и лицами без гражданства, не имеющими постоянного места жительства в Украине, но которые в соответствии с законодательством обязаны уплачивать налоги в Украине или являются учредителями юридических лиц, созданных на территории Украины;
- в) гражданами Украины до 18 лет;
- г) гражданами Украины.

Раздел 7

ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛИРУЮЩИХ ОРГАНОВ

7.1. Сбор налоговой информации.

7.2. Получение налоговой информации контролирующими органами.

7.3. Обработка и использование налоговой информации.

Ключевые понятия: информационно-аналитическое обеспечения деятельности органов контроля, информация от налогоплательщиков и налоговых агентов, информация от органов исполнительной власти, информация от органов местного самоуправления, информация от Национального банка Украины, информация от банков, информация от других финансовых учреждений, информация от органов власти других государств, информация, предоставляемая органам контроля периодически, информация по письменным запросам, письменный запрос, встречные сверки.

Информационно-аналитическое обеспечение деятельности контролирующих органов – комплекс мер, координируемый центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, относительно сбора, обработки и использования информации, необходимой для выполнения возложенных на такие органы функций.

7.1. Сбор налоговой информации

Для информационно-аналитического обеспечения деятельности контролирующего органа используется информация, которая поступила:

1) от налогоплательщиков и налоговых агентов, в частности информация:

а) содержащаяся в налоговых декларациях, расчетах, отчетах об использовании доходов (прибыли) неприбыльной организации, определенной пунктом 133.4 статьи 133 НКУ, других отчетных документах;

б) содержащаяся в предоставленных крупными налогоплательщиками в электронной форме копиях документов по учету доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения (налоговых обязательств), первичных документах, которые ведутся в электронной форме, регистрах бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документах, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов;

в) о финансово-хозяйственных операциях налогоплательщиков;

г) о применении регистраторов расчетных операций;

2) от органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и НБУ, в частности информация:

а) об объектах налогообложения, которые предоставляются и/или регистрируются такими органами. Отмеченная информация должна содержать, в частности, вид, характеристики, индивидуальные признаки объекта налогообложения (в случае наличия), по которым его можно идентифицировать;

б) о результатах осуществления государственного контроля над хозяйственной деятельностью плательщика налогов;

в) содержащаяся в отчетных документах (кроме персонифицированной статистической информации), которые подаются налогоплательщиком органам исполнительной власти и/или органам местного самоуправления;

г) об установленных органами местного самоуправления ставках местных налогов, сборов и предоставленных такими органами налоговых льготах;

д) о разрешениях, лицензиях, патентах, свидетельствах на право осуществления отдельных видов деятельности, которая должна содержать, в частности:

- наименование налогоплательщика, которому выданы такие разрешения, лицензии, патенты;

- налоговый номер или регистрационный номер учетной карточки физического лица;

- вид разрешительного документа;

- вид деятельности, на осуществление которой выдан разрешительный документ;

- дату выдачи разрешительного документа;

- срок действия разрешительного документа, информацию о прекращении (остановке) действия разрешительного документа с указанием оснований такого прекращения (остановки);

- уплату подлежащих платежей за выдачу разрешительного документа;

- перечень мест осуществления деятельности, на которую выдан разрешительный документ;

- об экспортных и импортных операциях налогоплательщиков;

3) от банков, других финансовых учреждений – информация о наличии и движении средств на счетах налогоплательщиков;

4) от органов власти других государств, международных организаций или нерезидентов;

5) по результатам налогового контроля;

6) для информационно-аналитического обеспечения деятельности также используется другая информация, обнародованная как таковая, что подлежит обнародованию в соответствии с законодательством и/или добровольно или

по запросу предоставлена контролирующему органу в установленном законом порядке.

7.2. Получение налоговой информации контролирующими органами

Информация, определенная в статье 72 НКУ, **безвозмездно предоставляется контролирующим органам** периодически или на отдельный письменный запрос контролирующего органа в сроки, определенные пунктом 73.2 НКУ, а именно:

- периодически, в части обязанности налогоплательщика предоставлять расшифровку налогового кредита и налоговых обязательств в разрезе контрагентов, предусмотренная разделом V НКУ;

- ежемесячно в течение 10 календарных дней месяца, который наступает за отчетным;

- информация предоставляется в соответствии с планом государственных статистических наблюдений;

- не позднее 10 календарных дней с даты вступления в силу соответствующего решения;

Порядок представления информации контролирующим органам определяется Кабинетом Министров Украины.

Контролирующие органы имеют право обратиться к налогоплательщикам и другим субъектам информационных отношений с письменным запросом о представлении информации (исчерпывающий перечень и основания предоставления которой установлены законом), необходимой для выполнения возложенных на контролирующие органы функций, заданий, и ее документального подтверждения.

Такой запрос подписывается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа и должен содержать:

1) основания для направления запроса в соответствии с этим пунктом, с указанием информации, которая это подтверждает;

2) перечень запрашиваемой информации и перечень документов, которые предлагается предоставить;

3) печать контролирующего органа.

Письменный запрос о представлении информации направляется налогоплательщику или другим субъектам информационных отношений при наличии хотя бы одного из таких оснований:

1) по результатам анализа налоговой информации, полученной в установленном законом порядке, выявлены факты, свидетельствующие о нарушении налогоплательщиком налогового, валютного законодательства, законодательства в сфере предотвращения и противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, или финансированию терроризма и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы;

2) для определения соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» во время осуществления налогового контроля за трансфертным ценообразованием согласно статье 39 НКУ и/или для определения уровня обычных цен в случаях, определенных НКУ;

3) выявлена недостоверность данных, содержащихся в налоговых декларациях, представленных налогоплательщиком;

4) относительно налогоплательщика подана жалоба о непредоставлении таким налогоплательщиком:

– налоговой накладной покупателю или о допущении продавцом товаров/услуг ошибок при указании обязательных реквизитов налоговой накладной, предусмотренных пунктом 201.1 статьи 201 НКУ, и/или нарушение продавцом / покупателем предельных сроков регистрации в Еди-

ном реестре налоговых накладных налоговой накладной и/или расчетов корректировки;

– акцизной накладной покупателю или о нарушении порядка заполнения и/или порядка регистрации акцизной накладной;

5) при проведении встречной сверки;

б) в других случаях, определенных НКУ.

Запрос считается надлежащим образом врученным, если он направлен в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Налогоплательщики и другие субъекты информационных отношений обязаны давать информацию, определенную в запросе контролирующего органа, и ее документальное подтверждение (кроме проведения встречной сверки) на протяжении 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса (если другое не предусмотрено НКУ).

В случае проведения встречной сверки налогоплательщики и другие субъекты информационных отношений обязаны подавать информацию, определенную в запросе контролирующего органа, на протяжении 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса. Документальное подтверждение этой информации по требованию контролирующего органа может быть предоставлено в электронном или бумажном виде по выбору налогоплательщика.

В случае если запрос составлен с нарушением требований, определенных абзацами первым – пятым этого пункта, налогоплательщик освобождается от обязанности предоставлять ответ на такой запрос.

Информация на запрос контролирующего органа предоставляется Национальным банком Украины, другими банками безвозмездно в порядке и объемах, установленных Законом Украины «О банках и банковской деятельности».

Порядок получения информации контролирующими органами по их письменному запросу определяется Кабинетом Министров Украины.

Информация о наличии и движении средств на счетах налогоплательщика предоставляется в больших объемах банками и другими финансовыми учреждениями контролирующим органам по решению суда. Для получения такой информации контролирующий орган обращается в суд.

С целью получения налоговой информации, необходимой в связи с проведением проверок, контролирующие органы имеют право осуществлять встречные сверки данных субъектов хозяйствования относительно налогоплательщика.

Во время встречной сверки:

– осуществляется сопоставление данных, полученных от налогоплательщиков и других субъектов информационных отношений, с целью документального подтверждения хозяйственных отношений с плательщиком налогов и сборов, а также подтверждения отношений, вида, объема и качества операций и расчетов, осуществлявшихся между ними, для выяснения полноты их отражения в учете налогоплательщика;

– обеспечивается получение налоговой информации, необходимой для определения соответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» в случаях, предусмотренных подпунктом 39.5.2.13 подпункта 39.5.2 пункта 39.5 статьи 39 НКУ.

При проведении встречной сверки выясняются только вопросы, указанные в письменном запросе контролирующего органа на проведение встречной сверки.

Форма запроса контролирующего органа на проведение встречной сверки устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формиро-

вание и реализующим государственную финансовую политику.

Встречные сверки не являются проверками и проводятся в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины.

По результатам встречных сверок составляется справка, которая предоставляется субъекту хозяйствования в десятидневный срок.

Повторное проведение встречных сверок контролирующими органами по одному и тому же вопросу запрещено.

7.3. Обработка и использование налоговой информации

Налоговая информация хранится в базах данных Информационных, телекоммуникационных и информационно-телекоммуникационных систем (далее – Информационные системы) центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику.

Информационные системы и средства их обеспечения, разработанные, изготовленные или приобретенные центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику, являются государственной собственностью.

Система защиты налоговой информации, которая хранится в базах данных Информационных систем, устанавливается центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

Внесение информации в базы данных Информационных систем и ее обработка осуществляются контролирующими органами.

Перечень Информационных систем определяется центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

Собранная налоговая информация и результаты ее обработки используются для выполнения возложенных на контролирующие органы функций и задач, а также центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику, для формирования и реализации единой государственной налоговой и таможенной политики.

Выводы

Налоговая информация – это совокупность сведений и данных, созданных или полученных субъектами информационных отношений в процессе текущей деятельности и необходимых для реализации возложенных на органы государственной фискальной службы задач и функций. **Порядок представления налоговой информации органам Государственной фискальной службы определяется Кабинетом Министров Украины.** Система налоговой информации, ее источники и режим определяются Налоговым кодексом Украины и другими нормативно-правовыми актами.

Налоговым кодексом определено, что **налоговая информация поступает из разных источников**: от налогоплательщиков и налоговых агентов, органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и Национального банка Украины, банков, других финансовых учреждений, органов власти других государств, международных организаций или нерезидентов, подразделений налоговой службы и таможенных органов.

Предполагается, что для осуществления информационно-аналитического обеспечения деятельности государственной налоговой службы может быть также использо-

вана и другая информация, не указанная в перечне, но поступила в налоговые органы по инициативе источника информации или запросу налогового органа.

Информация органам государственной налоговой службы предоставляется на безвозмездной основе. Периодичность предоставления такой информации устанавливается НКУ. Кроме того, информация может быть предоставлена по письменному запросу налогового органа.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение информационно-аналитическому обеспечению деятельности ГФС.

2. Какую информацию используют для информационно-аналитического обеспечения деятельности Государственной фискальной службы?

3. Где содержится информация для информационно-аналитического обеспечения деятельности Государственной фискальной службы?

4. Перечислите правила получения налоговой информации органами Государственной фискальной службы.

5. Укажите сроки получения налоговой информации органами Государственной фискальной службы.

6. Кто определяет порядок представления информации органам Государственной фискальной службы?

7. Назовите основания, по которым направляется письменный запрос от налоговых органов.

8. При каких условиях письменный запрос считается врученным?

9. С какой целью органы Государственной фискальной службы проводят встречные сверки данных субъектов хозяйствования относительно налогоплательщика?

10. Что считается встречной сверкой?

11. Является ли встречная сверка проверкой?

12. Кто определяет порядок проведения встречной сверки?

Тестовые задания
(правильный ответ – один)

1. Информация от органов исполнительной власти и органов местного самоуправления о разрешениях, лицензиях, патентах, свидетельствах на право осуществления отдельных видов деятельности представляется ежемесячно в течение ... календарных дней месяца, следующего за отчетным:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 12;
- г) 7?

2. Когда предоставляется информация от органов исполнительной власти и органов местного самоуправления об объектах налогообложения, предоставляется и/или регистрируется такими органами ежемесячно в течение ... календарных дней месяца, следующего за отчетным:

- а) 5;
- б) 15;
- в) 10;
- г) 20?

3. Какая информация предоставляется органами местного самоуправления не позднее 10 календарных дней с даты вступления в силу соответствующего решения о:

- а) разрешениях, лицензиях, патентах, свидетельствах на право осуществления отдельных видов деятельности;
- б) финансово-хозяйственных операциях налогоплательщиков;
- в) установленных органами местного самоуправления ставках местных налогов, сборов и предоставленные такими органами налоговые льготы;
- г) экспортных и импортных операциях налогоплательщиков?

4. Кем определяется порядок представления информации органам Государственной фискальной службы:

- а) Кабинетом Министров Украины;
- б) Министерством финансов Украины;
- в) Государственной фискальной службой Украины;
- г) Верховной Радой Украины?

5. В течение какого срока налогоплательщики и другие субъекты информационных отношений обязаны подавать информацию, определенную в запросе органа Государственной фискальной службы, и ее документальное подтверждение ... со дня, следующего за днем поступления запроса:

- а) двух месяцев;
- б) 10 дней;
- в) 25 дней;
- г) одного месяца?

6. Кем определяется перечень информационных баз, а также формы и методы обработки информации, необходимой для выполнения возложенных на органы Государственной фискальной службы функций и задач:

- а) Кабинетом Министров Украины;
- б) Министерством финансов Украины;
- в) Верховной Радой Украины;
- г) Центральным органом ГФС?

7. В какой срок составляется справка по результатам встречных сверок, предоставляемая субъекту хозяйствования:

- а) пятнадцатидневный;
- б) десятидневный;
- в) семидневный;
- г) пятидневный?

8. С целью получения налоговой информации органы ДФС имеют право проводить:

- а) плановые проверки;
- б) встречные проверки;
- в) опрос;
- г) встречные сверки.

9. Информация, поступившая от органов власти других государств, международных организаций или нерезидентов используется для информационно-аналитического обеспечения деятельности:

- а) Кабинета Министров Украины;
- б) Министерства финансов Украины;
- в) Верховной Рады Украины;
- г) Государственной фискальной службы.

10. Информация, поступившая от подразделений налоговой службы и таможенных органов по результатам налогового контроля, используется для информационно-аналитического обеспечения деятельности:

- а) Министерства финансов Украины;
- б) Кабинета Министров Украины;
- в) Государственной фискальной службы;
- г) Верховной Рады Украины.

11. Информация, поступившая от налогоплательщиков и налоговых агентов, используется для информационно-аналитического обеспечения деятельности:

- а) Министерства финансов Украины;
- б) Верховной Рады Украины;
- в) Государственной фискальной службы;
- г) Кабинета Министров Украины.

12. Информация, поступившая от органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и НБУ,

используется для информационно-аналитического обеспечения деятельности:

- а) Кабинета Министров Украины;
- б) Государственной фискальной службы;
- в) Верховной Рады Украины;
- г) Министерства финансов Украины.

13. Информация, содержащаяся в налоговых декларациях, расчетах, других отчетных документах, подается органам контроля:

- а) на отдельный электронный запрос;
- б) на отдельный устный запрос;
- в) периодически;
- г) на отдельный письменный запрос.

14. Встречные сверки являются проверками:

- а) внеплановыми;
- б) плановыми;
- в) выборочными;
- г) не является.

15. Кем определяется порядок проведения встречных сверок:

- а) территориальным органом ГФС;
- б) Кабинетом Министров Украины;
- в) центральным органом ГФС;
- г) Министерством финансов Украины?

(правильных ответов – более двух)

16. Для информационно-аналитического обеспечения деятельности Государственной фискальной службы используется информация, поступившая от:

- а) подразделений налоговой службы и таможенных органов по результатам налогового контроля;

- б) органов власти других государств, международных организаций или нерезидентов;
- в) налогоплательщиков и налоговых агентов;
- г) органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и Национального банка Украины.

17. Какая информация от налогоплательщиков и налоговых агентов используется для информационно-аналитического обеспечения деятельности Государственной фискальной службы информация:

- а) содержащаяся в налоговых расчетах, других отчетных документах;
- б) о применении регистраторов расчетных операций;
- в) о финансово-хозяйственных операциях налогоплательщиков;
- г) содержащаяся в налоговых декларациях, расчетах, других отчетных документах?

18. Какая информация предоставляется органам Государственной фискальной службы периодически:

- а) содержащаяся в налоговых декларациях, расчетах, других отчетных документах;
- б) о применении регистраторов расчетных операций;
- в) о финансово-хозяйственных операциях налогоплательщиков;
- г) содержащаяся в налоговых расчетах, других отчетных документах?

экспертиза проводится, востребование документов, результаты проверок, акт (справка).

8.1. Виды проверок

Контролирующие органы имеют право проводить камеральные, документальные (плановые или внеплановые; выездные или невыездные) и фактические проверки.

Камеральные и документальные проверки проводятся контролирующими органами в пределах их полномочий исключительно в случаях и в порядке, установленных НКУ, а фактические проверки – НКУ и другими законами Украины, контроль за соблюдением которых возложен на контролирующие органы.

Камеральной считается **проверка**, которая проводится в помещении контролирующего органа исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщика, и данных системы электронного администрирования налога на добавленную стоимость (данных центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, в котором открываются счета плательщиков в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость, данных Единого реестра налоговых накладных и данных таможенных деклараций), а также данных Единого реестра акцизных накладных и данных системы электронного администрирования реализации топлива.

Предметом камеральной проверки также может быть своевременность представления налоговых деклараций (расчетов) и/или своевременность регистрации налоговых накладных и/или расчетов корректировки к налоговым накладным в Едином реестре налоговых накладных, акцизных накладных и/или расчетов корректировки к акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных,

исправления ошибок в налоговых накладных и/или своевременность уплаты согласованной суммы налогового (денежного) обязательства исключительно на основании данных, хранящихся (обрабатываемых) в соответствующих информационных базах.

Документальной проверкой считается проверка, предметом которой является своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных НКУ налогов и сборов, а также соблюдение валютного и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, соблюдение работодателем законодательства относительно заключения трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами) и которая проводится на основании налоговых деклараций (расчетов), финансовой, статистической и другой отчетности, регистров налогового и бухгалтерского учета, ведение которых предусмотрено законом, первичных документов, используемых в бухгалтерском и налоговом учете и связанных с начислением и уплатой налогов и сборов, выполнением требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, а также полученных в установленном законодательством порядке контролирующим органом документов и налоговой информации, в том числе по результатам проверок других налогоплательщиков.

Документальная плановая проверка проводится в соответствии с планом-графиком проверок.

Не могут быть предметом плановой документальной проверки вопросы соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой руки», кроме случаев проверки соблюдения налогоплательщиком требований подпунктов 140.5.4, 140.5.6 пункта 140.5 статьи 140 НКУ.

Документальная внеплановая проверка не предусматривается в плане работы контролирующего органа и проводится при наличии хотя бы одного из оснований, определенных НКУ.

Документальной выездной проверкой считается проверка, которая проводится по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводится такая проверка.

Документальной невыездной проверкой считается проверка, которая проводится в помещении контролирующего органа.

Документальной невыездной внеплановой электронной проверкой (далее – **электронная проверка**) считается проверка, которая проводится на основании заявления, поданного налогоплательщиком с незначительной степенью риска, определенного в соответствии с пунктом 77.2 статьи 77 НКУ, контролирующему органу, в котором он находится на налоговом учете. Заявление подается за 10 календарных дней до ожидаемого начала проведения электронной проверки. Форма заявления, порядок ее представления, принятия решения о проведении электронной проверки устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную налоговую и таможенную политику.

Документальной невыездной внеплановой электронной **проверкой по заявлению налогоплательщика** (далее – электронная проверка) считается проверка, проводящаяся на основании заявления, представленного налогоплательщиком с незначительной степенью риска, определенного согласно пункту 77.2 статьи 77 НКУ, контролирующему органу, в котором он находится на налоговом учете. Заявление подается за 10 календарных дней до ожидаемого начала проведения электронной проверки, но не ранее официального уведомления центрального органа исполни-

тельной власти, реализующего государственную финансовую политику, о введении проведения такой проверки для соответствующих налогоплательщиков: применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; субъектов хозяйствования микро-, малого; среднего предпринимательства; других налогоплательщиков. Форма заявления, порядок его представления, принятия решение о проведении электронной проверки устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Фактической считается проверка, которая осуществляется по месту фактического проведения налогоплательщиком деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности такого плательщика. Такая проверка осуществляется контролирующим органом относительно соблюдения норм законодательства по вопросам регулирования обращения денежной наличности, порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, свидетельств, в том числе о производстве и обращении подакцизных товаров, соблюдения работодателем законодательства относительно заключения трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами).

8.2. Порядок проведения камеральной проверки

Камеральная проверка проводится должностными лицами контролирующего органа без любого специального решения руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) такого органа или направления на ее проведение.

Камеральной проверке подлежит вся налоговая отчетность сплошным порядком.

Согласие налогоплательщика на проверку и его присутствие во время проведения камеральной проверки не обязательно.

Порядок оформления результатов камеральной проверки осуществляется в соответствии с требованиями статьи 86 НКУ.

Камеральная проверка налоговой декларации или уточняющего расчета может быть проведена только на протяжении 30 календарных дней, наступающих за последним днем предельного срока их представления, а если такие документы были предоставлены позднее, – за днем их фактического представления.

Камеральная проверка по другим вопросам проводится с учетом сроков давности, определенных статьей 102 НКУ.

8.3. Порядок проведения документальных плановых проверок

Документальная плановая проверка должна быть **предусмотрена в плане-графике** проведения плановых документальных проверок.

План-график документальных плановых проверок на текущий год обнаружится на официальном веб-сайте центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, до 25 декабря года, предшествующего году, в котором будут проводиться такие документальные плановые проверки.

В план-график проведения документальных плановых проверок отбираются налогоплательщики, которые имеют риск относительно неуплаты налогов и сборов, невыполнения другого законодательства, контроль за которым возложен на контролирующие органы.

Периодичность проведения документальных плановых проверок налогоплательщиков определяется в зависи-

мости от степени риска в деятельности таких налогоплательщиков, который разделяется на высокую, среднюю и незначительную. Налогоплательщики с незначительной степенью риска включаются в план-график не чаще, чем раз в три календарных года, среднюю – не чаще, чем раз в два календарных года, высокую – не чаще одного раза в календарный год.

Порядок формирования и утверждения плана-графика, перечень рисков и их деления по степеням устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Налогоплательщики – юридические лица, отвечающие критериям, определенным пунктом 43 подраздела 4 раздела XX «Переходные положения» НКУ, и у которых сумма уплаченного в бюджет налога на добавленную стоимость составляет не менее пяти процентов от задекларированного дохода за отчетный налоговый период, а также самозанятые лица, сумма уплаченных налогов которых составляет не менее пяти процентов от задекларированного дохода за отчетный налоговый период, включаются в план-график не чаще одного раза в три календарных года. Указанная норма не распространяется на таких налогоплательщиков в случае нарушения ими статей 45, 49, 50, 51, 57 НКУ.

Запрещается проведение документальной плановой проверки по отдельным видам обязательств перед бюджетами, кроме правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты таможенных платежей, налогов, сборов и единого взноса при выплате (начислении) доходов физическим лицам налога с доходов физических лиц и обязательств по бюджетным займам и кредитам, гарантированным бюджетными средствами.

О проведении документальной плановой проверки руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа принимается решение, оформляемое приказом.

Право на проведение документальной плановой проверки налогоплательщика предоставляется лишь в случае, когда ему не позднее чем за 10 календарных дней до дня проведения отмеченной проверки вручена под расписку или направлена заказным письмом с уведомлением о вручении копии приказа о проведении документальной плановой проверки и письменное уведомление с указанием даты начала проведения такой проверки.

В случае планирования проверок одного и того же налогоплательщика контролирующими органами и органами государственного финансового контроля в отчетном периоде такие проверки проводятся отмеченными органами одновременно. Порядок координации проведения таких проверок и привлечения к проверкам других органов, предусмотренных законом, определяется Кабинетом Министров Украины.

Допуск должностных лиц контролирующих органов к проведению документальной плановой выездной проверки осуществляется согласно статье 81 НКУ. Документальная плановая невыездная проверка осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 79 НКУ.

Сроки проведения документальной плановой проверки установлены статьей 82 НКУ.

Перечень материалов, которые могут быть основанием для заключений во время проведения документальной плановой проверки, и порядок предоставления налогоплательщиками документов для такой проверки установлен статьями 83, 85 НКУ.

Порядок оформления результатов документальной плановой проверки установлен статьей 86 НКУ.

8.4. Порядок проведения документальных внеплановых проверок

Документальная внеплановая проверка осуществляется при наличии хотя бы одного из таких оснований:

– получена налоговая информация, свидетельствующая о нарушении налогоплательщиком валютного, налогового и другого не урегулированного НКУ законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на обязательный письменный запрос контролирующего органа, в котором отмечаются нарушения этим налогоплательщиком соответственно валютному и другому не урегулированному НКУ законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, на протяжении 15 рабочих дней с дня, следующего за днем получения запроса;

– налогоплательщиком не подана в установленный законом срок налоговая декларация, расчеты, отчет о контролируемых операциях или документация по трансфертному ценообразованию, если их представление предусмотрено законом;

– налогоплательщиком подан контролируемому органу уточняющий расчет по соответствующему налогу за период, который проверялся контролирующим органом;

– выявлена недостоверность данных, содержащихся в налоговых декларациях, представленных налогоплательщиком, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на письменный запрос контролирующего органа, в котором указана выявленная недостоверность данных, и соответствующую декларацию на протяжении 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса;

– налогоплательщиком представлено в установленном порядке контролирующему органу возражение к акту проверки и/или дополнительные документы в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, или жалоба на принятое по ее результатам налоговое уведомление-решение, в которых требуется полный или частичный пересмотр результатов соответствующей проверки или отмена принятого по ее результатам налогового уведомления-решения в случае, если налогоплательщик в своей жалобе (возражениях) ссылается на обстоятельства, которые не были исследованы во время проверки, и объективное их рассмотрение невозможно без проведения проверки. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, ставшим предметом обжалования.

Приказ о проведении документальной внеплановой проверки издается:

– в случае рассмотрения возражения к акту проверки и/или дополнительных документов в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, – контролирующим органом, проводившим проверку;

– во время проведения процедуры административного обжалования – контролирующим органом высшего уровня, рассматривающим жалобу налогоплательщика;

– если начата процедура реорганизации юридического лица (кроме преобразования), прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица-предпринимателя, закрытия постоянного представительства или обособленного подразделения юридического лица, в том числе иностранной компании, организации, возбуждено производство по делу о признании банкротом налогоплательщика или подано заявление о снятии с учета налогоплательщика;

– если плательщиком подана декларация, в которой заявлен к возмещению из бюджета налог на добавленную

стоимость, при наличии оснований для проверки, определенных в разделе V НКУ, и/или с отрицательным значением по налогу на добавленную стоимость, которое составляет более 100 тыс. гривен.

Документальная внеплановая проверка по основаниям, определенным в этом подпункте, проводится исключительно относительно законности декларирования заявленного к возмещению из бюджета налога на добавленную стоимость и/или отрицательного значения по налогу на добавленную стоимость, составляющего более 100 тыс. гривен;

– относительно налогоплательщика подана жалоба о:

а) непредоставлении таким налогоплательщиком налоговой накладной покупателю или допущении продавцом товаров/услуг ошибок при указании обязательных реквизитов налоговой накладной, предусмотренных пунктом 201.1 ст. 201 НКУ, и/или нарушения продавцом/покупателем предельных сроков регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговой накладной и/или расчетов корректировки в случае непредоставления таким налогоплательщиком на протяжении 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса контролирующего органа, в котором отмечается информация из жалобы, объяснений и документального подтверждения на этот запрос;

б) непредоставлении таким налогоплательщиком акцизной накладной покупателю или о нарушении порядка заполнения и/или порядка регистрации акцизной накладной в случае непредоставления таким налогоплательщиком на протяжении 15 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса контролирующего органа, в котором отмечается информация из жалобы, объяснений и документального подтверждения на этот запрос;

в) получении судебного решения суда (следственного судьи) о назначении проверки, вынесенного им согласно закону;

г) том, что контролирующим органом высшего уровня в порядке контроля за действиями или бездеятельностью должностных лиц контролирующего органа низшего уровня осуществлена проверка документов обязательной отчетности налогоплательщика или материалов документальной проверки, проведенной контролирующим органом низшего уровня, и выявлено несоответствие заключений акта проверки требованиям законодательства или неполное выяснение во время проверки вопросов, которые должны быть выяснены во время проверки для вынесения объективного заключения относительно соблюдения налогоплательщиком требований законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

Приказ о проведении документальной внеплановой проверки в этом случае принимается контролирующим органом высшего уровня лишь в том случае, когда относительно должностных лиц контролирующего органа низшего уровня, проводивших документальную проверку указанного налогоплательщика, начато служебное расследование или им сообщено о подозрении в совершении уголовного правонарушения;

– в случае получения информации об уклонении налоговым агентом от налогообложения выплаченной (начисленной) наемным лицам (в том числе без документального оформления) заработной платы, пассивных доходов, дополнительных благ, других выплат и возмещений, которые подлежат налогообложению, в том числе в результате незаключения налогоплательщиком трудовых договоров с наемными лицами согласно закону, а также осуществление лицом хозяйственной деятельности без государственной регистрации. Такая проверка проводится исключительно

по вопросам, которые стали основанием для проведения такой проверки;

– в случае получения документально подтвержденной информации и данных, свидетельствующих о несоответствии условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» и/или установления несоответствия условий контролируемой операции принципу «вытянутой руки» в порядке, предусмотренном подпунктом 39.5.1.1 подпункта 39.5.1 пункта 39.5 статьи 39 НКУ;

– неподачи налогоплательщиком или представления с нарушением требований пункта 39.4 статьи 39 Налогового кодекса отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию или в случае установления нарушений во время мониторинга такого отчета или документации в соответствии с требованиями пунктов 39.4 и 39.5 статьи 39 НКУ;

– получения отчета о контролируемых операциях, направленного налогоплательщиком в соответствии с пунктом 39.4 статьи 39 НКУ. В таком случае проверка проводится исключительно по вопросам контроля трансфертного ценообразования;

– налогоплательщиком не подан в установленный пунктом 50.3 статьи 50 НКУ срок уточняющий расчет для исправления ошибок, выявленных по результатам электронной проверки, проведенной по заявлению налогоплательщика;

– выявлены расхождения данных, содержащихся в зарегистрированных акцизных накладных/расчетах корректировки в Едином реестре акцизных накладных и декларациях по акцизному налогу, представленных плательщиком акцизного налога, реализующим топливо.

– налогоплательщиком не предоставлена для проведения встречной сверки информация, определенная в запросе контролирующего органа, на протяжении 10 рабочих

дней со дня, следующего за днем получения запроса. Такая проверка проводится исключительно по вопросам, указанным в запросе контролирующего органа.

Ограничения в основаниях проведения проверок налогоплательщиков, определенные Налоговым кодексом, не распространяются на проверки, которые проводятся на обращение такого налогоплательщика, или проверки, которые проводятся в пределах уголовного производства.

Контролирующим органам запрещается проводить документальные внеплановые проверки, предусмотренные подпунктами 78.1.1, 78.1.4, 78.1.8 пункта 78.1 статьи 78 НКУ, в случае, если вопросы, являющиеся предметом такой проверки, были охвачены во время предыдущих проверок налогоплательщика.

Работникам налоговой милиции запрещается участвовать в проведении плановых и внеплановых выездных проверок налогоплательщиков, проводящихся контролирующими органами, если такие проверки не связаны с ведением оперативно-розыскных дел или осуществлением уголовного производства относительно таких налогоплательщиков (должностных лиц налогоплательщиков), находящихся в их производстве. Проверки налогоплательщиков налоговой милицией проводятся в пределах полномочий, определенных законом, и в порядке, предусмотренном законом Украины «Об оперативно-розыскной деятельности», Уголовным процессуальным кодексом Украины и другими законами Украины.

О проведении документальной внеплановой проверки руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа принимает решение, оформляемое приказом.

Право на проведение документальной внеплановой проверки налогоплательщика предоставляется только в случае, когда ему до начала проведения указанной проверки

вручена в порядке, определенном статьей 42 НКУ, копия приказа о проведении документальной внеплановой проверки.

Допуск должностных лиц контролирующих органов к проведению документальной внеплановой выездной проверки осуществляется согласно статье 81 НКУ. Документальная внеплановая невыездная проверка осуществляется в порядке, предусмотренном статьей 79 НКУ.

Сроки проведения документальной внеплановой проверки установлены статьей 82 НКУ.

Перечень материалов, которые могут быть основанием для заключений во время проведения документальной внеплановой проверки, и порядок предоставления налогоплательщиками документов для такой проверки установлен статьями 83, 85 НКУ.

Порядок оформления результатов документальной внеплановой проверки установлен статьей 86 НКУ.

Проверка налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов и сборов во время осуществления контролируемых операций проводится с учетом особенностей, определенных статьей 39 НКУ.

8.5. Особенности проведения документальной невыездной проверки

Документальная невыездная проверка осуществляется в случае принятия руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа решения о ее проведении и при наличии оснований для проведения документальной проверки, определенных статьями 77 и 78 Налогового кодекса. Документальная невыездная проверка осуществляется на основании указанных в подпункте 75.1.2 пункта 75.1 статьи 75 НКУ документов и данных, предоставленных налогоплательщиком в опреде-

ленных НКУ случаях, или полученных другим способом, предусмотренным законом.

Документальная внеплановая выездная проверка проводится должностными лицами контролирующего органа исключительно на основании решения руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, оформленного приказом, и при условии вручения налогоплательщику (его представителю) в порядке, определенном статьей 42 НКУ, копии приказа о проведении документальной внеплановой выездной проверки и письменного уведомления о дате начала и месте проведения такой проверки.

Выполнение условий этой статьи предоставляет должностным лицам контролирующего органа право начать проведение документальной выездной проверки.

Присутствие налогоплательщиков во время проведения документальных выездных проверок не обязательно.

Проверка налогоплательщика по вопросам полноты начисления и уплаты налогов и сборов во время осуществления контролируемых операций осуществляется с учетом особенностей, определенных статьей 39 НКУ.

При наличии письменного обращения налогоплательщика вместо документальной выездной проверки может проводиться документальная выездная проверка.

8.6. Порядок проведения фактической проверки

Фактическая проверка осуществляется без предупреждения налогоплательщика (лица).

Фактическая проверка может проводиться на основании решения руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, оформленного приказом, копия которого вручается налогоплательщику или его уполномоченному представителю, или лицам, которые фактически проводят расчетные операции,

под расписку до начала проведения такой проверки и при наличии хотя бы одного из таких оснований:

– в случае, когда по результатам проверок других налогоплательщиков выявлены факты, свидетельствующие о возможных нарушениях налогоплательщиком законодательства относительно производства и оборота подакцизных товаров, осуществления налогоплательщиком расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия патентов, лицензий и других документов, контроль за наличием которых возложен на контролирующие органы, и возникает необходимость проверки таких фактов;

– в случае наличия и/или получения в установленном законодательством порядке информации от государственных органов или органов местного самоуправления, свидетельствующей о возможных нарушениях налогоплательщиком законодательства, контроль за которым возложен на контролирующие органы, в частности, относительно осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия патентов, лицензий и других документов, контроль за наличием которых возложен на контролирующие органы, производства и обращения подакцизных товаров;

– письменного обращения покупателя (потребителя), оформленного в соответствии с законом, о нарушении налогоплательщиком установленного порядка проведения расчетных операций, кассовых операций, патентования или лицензирования;

– непредставления субъектом хозяйствования в установленный законом срок обязательной отчетности об использовании регистраторов расчетных операций, расчетных книжек и книг учета расчетных операций, представление их с нулевыми показателями;

– при наличии и/или получении в установленном законодательством порядке информации о нарушении тре-

бований законодательства в части производства, учета, хранения и транспортировки спирта, алкогольных напитков и табачных изделий и целевого использования спирта налогоплательщиками, оборудования акцизных складов расходами-счетчиками и/или уровнемерами-счетчиками, а также осуществления функций, определенных законодательством в сфере производства и обращения спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, топлива;

– в случае выявления по результатам предыдущей проверки нарушения законодательства по вопросам, затронутым предыдущей фактической проверкой;

– в случае наличия и/или получения в установленном законодательством порядке информации об использовании труда наемных лиц без надлежащего оформления трудовых отношений и выплаты работодателями доходов в виде заработной платы без уплаты налогов в бюджет, а также осуществления физическим лицом предпринимательской деятельности без государственной регистрации.

Фактическая проверка может быть проведена с целью контроля относительно прекращения нарушений законодательства по вопросам, затронутым предыдущей фактической проверкой, однократно в течение 12 месяцев с даты составления акта по результатам предыдущей проверки.

Перед началом фактической проверки по вопросам соблюдения порядка осуществления расчетных операций и ведения кассовых операций, должностными лицами контролирующих органов на основании подпункта 20.1.10 пункта 20.1 статьи 20 НКУ может быть проведена контрольная расчетная операция.

Допуск должностных лиц контролирующих органов к проведению фактической проверки осуществляется согласно требованиям статьи 81 НКУ.

Во время проведения фактической проверки в части соблюдения работодателем законодательства относительно

заключения трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами), в том числе тех, которым установлено испытание, проверяется наличие надлежащего оформления трудовых отношений, выясняются вопросы относительно ведения учета работы, выполненной работником, учета расходов на оплату труда, ведомости об оплате труда работника. Для выяснения факта надлежащего оформления трудовых отношений с работником, который осуществляет трудовую деятельность, могут использоваться документы, удостоверяющие личность, или другие документы, дающие возможность его идентифицировать (должностное удостоверение, удостоверение водителя, санитарная книжка и тому подобное).

Фактическая проверка проводится двумя и более должностными лицами контролирующего органа в присутствии должностных лиц субъекта хозяйствования или его представителя и/или лица, которое фактически осуществляет расчетные операции.

Во время проведения проверки должностными лицами, осуществляющими такую проверку, может проводиться хронометраж хозяйственных операций. По результатам хронометража составляется справка, которая подписывается должностными лицами контролирующего органа и должностными лицами субъекта хозяйствования или его представителя и/или лицами, которые фактически осуществляют хозяйственные операции.

8.7. Условия и порядок допуска должностных лиц контролирующих органов к проведению документальных выездных и фактических проверок

Должностные лица контролирующего органа имеют право приступить к проведению документальной выездной проверки, фактической проверки при наличии оснований

для их проведения, определенных НКУ, и при условии предъявления или направления в случаях, определенных НКУ, таких документов:

– направление на проведение такой проверки, в котором отмечаются дата выдачи, наименование контролирующего органа, реквизиты приказа о проведении соответствующей проверки, наименование и реквизиты субъекта (фамилия, имя, отчество физического лица – проверяемого налогоплательщика) или объекта, проверка которого проводится, цель, вид (документальная плановая/внеплановая или фактическая), основания, дата начала и продолжительность проверки, должность и фамилия должностного (служебного) лица, которое будет проводить проверку. Направление на проверку в таком случае является действительным при наличии подписи руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, скрепленной печатью контролирующего органа;

– копия приказа о проведении проверки, в котором отмечаются дата выдачи, наименование контролирующего органа, наименование и реквизиты субъекта (фамилия, имя, отчество физического лица – проверяемого налогоплательщика) и в случае проведения проверки в другом месте – адрес объекта, проверка которого проводится, цель, вид (документальная плановая/внеплановая или фактическая проверка), основания для проведения проверки, определенные НКУ, дата начала и продолжительность проверки, период деятельности, который будет проверяться. Приказ о проведении проверки является действительным при наличии подписи руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа и скрепления печатью контролирующего органа;

– служебного удостоверения лиц, указанных в направлении на проведение проверки.

Непредъявление или ненаправление в случаях, определенных НКУ, налогоплательщику (его должностным (служебным) лицам или его уполномоченному представителю, или лицам, которые фактически проводят расчетные операции) этих документов или предъявление отмеченных документов, оформленных с нарушением требований, установленных этим пунктом, являются основанием для недопущения должностных (служебных) лиц контролирующего органа к проведению документальной выездной или фактической проверки.

Отказ налогоплательщика и/или должностных (служебных) лиц налогоплательщика (его представителей или лиц, которые фактически проводят расчетные операции) от допуска к проверке на других основаниях, определенных в абзаце пятом этого пункта, не допускается.

При предъявлении направления налогоплательщику и/или должностным (служебным) лицам налогоплательщика (его представителям или лицам, которые фактически проводят расчетные операции) такие лица расписываются в направлении с указанием своей фамилии, имени, отчества, должности, даты и времени ознакомления.

В случае отказа налогоплательщика и/или должностных (служебных) лиц налогоплательщика (его представителей или лиц, которые фактически проводят расчетные операции) расписаться в направлении на проверку должностными (служебными) лицами контролирующего органа составляется акт, удостоверяющий факт отказа. В таком случае акт об отказе от подписи в направлении на проверку является основанием для начала проведения такой проверки.

В случае отказа налогоплательщика и/или должностных (служебных) лиц налогоплательщика (его представителей или лиц, которые фактически проводят расчетные операции) в допуске должностных (служебных) лиц кон-

тролирующего органа к проведению проверки должностными (служебными) лицами контролирующего органа по месту проведения проверки безотлагательно составляется в двух экземплярах акт, удостоверяющий факт отказа, с указанием заявленных причин отказа, один экземпляр которого вручается под подпись сразу после его составления налогоплательщику и/или уполномоченному лицу налогоплательщика.

Должностное (служебное) лицо налогоплательщика (его представитель или лицо, которое фактически проводит расчетные операции) имеет право предоставить свои письменные объяснения к составленному контролирующим органом акту.

В случае отказа налогоплательщика и/или его должностных (служебных) лиц (представителей или лиц, которые фактически проводят расчетные операции) подписать акт, удостоверяющий факт отказа в допуске к проведению проверки, должностными (служебными) лицами контролирующего органа составляется акт, удостоверяющий факт отказа в получении акта и/или предоставления письменных объяснений к нему.

Во время проведения проверок должностные (служебные) лица органов государственной службы должны действовать в пределах полномочий, определенных НКУ.

Руководители и соответствующие должностные лица – юридические лица и физические лица – налогоплательщики во время проверки, проводящейся контролирующими органами, обязаны выполнять требования контролирующих органов относительно устранения выявленных нарушений законов о налогообложении и подписать акт (справку) о проведении проверки и имеют право предоставить возражения на этот акт (справку).

При проведении проверок должностные (служебные) лица контролирующего органа не имеют права требовать у

налогоплательщика получать извлечение из соответствующего реестра о взятии такого плательщика налогов на учет в соответствии с требованиями НКУ.

8.8. Сроки проведения выездных проверок

Длительность проверок, определенных в статье 77 НКУ, не должна превышать **30 рабочих дней** для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – **10 рабочих дней**, других налогоплательщиков – **20 рабочих дней**.

Продление сроков проведения проверок, определенных в статье 77 НКУ, возможно по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа **не более чем на 15 рабочих дней** для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – **не более чем на 5 рабочих дней**, других налогоплательщиков – **не более чем на 10 рабочих дней**.

Продолжительность документальных внеплановых проверок не должна превышать **15 рабочих дней** для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – **5 рабочих дней**, для физических лиц – предпринимателей, не имеющих наемных работников, при наличии условий, определенных в абзацах третьем – восьмом этого пункта, – **3 рабочих дня**, других налогоплательщиков – **10 рабочих дней**.

Продление сроков проведения проверок возможно по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа не более чем **на 10 рабочих дней** для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – **не более чем на 2 рабочих дня**, других налогоплательщиков – **не более чем на 5 рабочих дней**.

Документальная внеплановая проверка по основаниям, определенным в подпункте 78.1.7 пункта 78.1 статьи 78 НКУ, для физических лиц – предпринимателей, не имеющих наемных работников, проводится в срок, определенный абзацем первым этого пункта, при наличии за два последних календарных года одновременно следующих условий:

– плательщиком налога представлена налоговая декларация об отсутствии доходов от осуществления хозяйственной деятельности;

– плательщик налога не зарегистрирован как плательщик налога на добавленную стоимость;

– в контролирующих органах отсутствует налоговая информация относительно:

а) использования плательщиком налога наемного труда физических лиц;

б) открытых плательщиком налога счетов в банках и других финансовых учреждениях.

Продолжительность проверок, определенных статьей 80 НКУ, не должна превышать 10 суток.

Продление срока таких проверок осуществляется по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа не более чем на 5 суток.

Основаниями для продления срока проверки являются:

– заявление субъекта хозяйствования (в случае необходимости представления им документов, которые касаются вопросов проверки);

– сменный режим работы или просуммированный учет рабочего времени субъекта хозяйствования и/или его хозяйственных объектов.

Проведение документальной выездной плановой и внеплановой проверки крупного налогоплательщика может быть остановлено по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего

органа, оформляемого приказом, копия которого не позднее следующего рабочего дня вручается налогоплательщику или его уполномоченному представителю под расписку или направляется налогоплательщику в порядке, определенном статьей 42 НКУ, с дальнейшим возобновлением ее проведения на неиспользованный срок.

Остановка документальной выездной плановой, внеплановой проверки прерывает ход срока проведения проверки в случае вручения налогоплательщику или его уполномоченному представителю под расписку или направления налогоплательщику заказным письмом с уведомлением о вручении копии приказа об остановке документальной выездной плановой, внеплановой проверки.

При этом проверка может быть остановлена на общий срок, который не превышает 30 рабочих дней, а в случае необходимости проведения экспертизы, получения информации от иностранных государственных органов относительно деятельности налогоплательщика, завершения рассмотрения судом исков по вопросам, связанным с предметом проверки, восстановления плательщиком налогов утраченных документов проверка может быть остановлена на срок, необходимый для завершения таких процедур.

Общий срок проведения проверок не может превышать **60 календарных дней**.

8.9. Материалы, являющиеся основаниями для заключений во время проведения проверок

Для должностных лиц контролирующих органов во время проведения проверок основаниями для заключений являются:

- документы, определенные НКУ;
- налоговая информация;
- экспертные заключения;
- судебные решения;

– налоговые консультации, другие материалы, полученные в порядке и способом, предусмотренными НКУ или другими законами, контроль за соблюдением которых возложен на контролирующие органы.

8.10. Проведение экспертизы во время осуществления налогового контроля контролирующими органами

Экспертиза проводится в случае, когда для решения вопросов, имеющих значение для осуществления налогового контроля, необходимы специальные знания в отрасли науки, искусства, техники, экономики и других. Привлечение эксперта осуществляется на договорных принципах и за счет средств стороны, которая является инициатором привлечения эксперта.

Экспертиза назначается по заявлению налогоплательщика или по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, в которых отмечаются:

- основания для привлечения эксперта;
- фамилия, имя и отчество эксперта;
- реквизиты налогоплательщика, относительно которого осуществляется налоговый контроль;
- вопросы, поставленные эксперту;
- документы, предметы и другие материалы, которые подаются на рассмотрение эксперта.

Контролирующий орган, руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа которого назначил проведение экспертизы, обязан ознакомить налогоплательщика (его представителя) с решением о проведении экспертизы, а после окончания экспертизы – с заключением эксперта.

Эксперт имеет право ознакомиться с поданными ему материалами, которые касаются предмета экспертизы, и просить предоставления дополнительных материалов.

Эксперт имеет право отказаться от предоставления заключения, если поданных материалов недостаточно или такой эксперт не владеет необходимыми знаниями для проведения отмеченной экспертизы.

За предоставление заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность в соответствии с законом.

8.11. Предоставление налогоплательщиками документов

Запрещается требование документов от налогоплательщика любыми должностными (служебными) лицами контролирующих органов в случаях, не предусмотренных НКУ.

Налогоплательщик обязан предоставить должностным (служебным) лицам контролирующих органов в полном объеме все документы, которые принадлежат или связаны с предметом проверки. Такая обязанность возникает у налогоплательщика после начала проверки.

При этом крупный налогоплательщик на запрос контролирующего органа обязан также предоставить должностным (служебным) лицам контролирующих органов в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации электронной подписи подотчетных лиц копии таких документов, которые создаются им в электронной форме по учету доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения (налоговых обязательств), первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, не позднее двух рабочих дней, следующих за днем получения запроса.

Для налогоплательщиков, которые согласно этому пункту обязаны предоставлять информацию в электронной форме, общий формат и порядок подачи такой информации определяются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику. В случае неустановления электронного формата и порядка предоставления такой информации налогоплательщик освобождается от обязанности представления ее в электронной форме.

Для проведения электронной проверки налогоплательщик обеспечивает представление контролирующему органу в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации электронной подписи подотчетных лиц документов, которые согласно НКУ связаны с исчислением и уплатой налогов и сборов (если такие документы создаются таким налогоплательщиком в электронной форме и хранятся на машинных носителях информации). Общий формат и порядок представления такой информации устанавливаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Документы, содержащие коммерческую тайну или являющиеся конфиденциальными, передаются отдельно с указанием должностного (служебного) лица, получившего их. Передача таких документов для их осмотра, изучения и их возврата оформляется актом в произвольной форме, который подписывают должностное (служебное) лицо контролирующего органа и налогоплательщик (его представитель).

При проведении проверок должностные (служебные) лица контролирующего органа имеют право получать у налогоплательщиков надлежащим образом заверенные копии первичных финансово-хозяйственных, бухгалтерских и других документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) объектов налогообложения, неуплате налогов,

сборов, платежей, нарушении требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы. Такие копии должны быть удостоверены подписью налогоплательщика или его должностного лица и скреплены печатью (при наличии).

Запрещается изъятие оригиналов первичных, финансово-хозяйственных, бухгалтерских и других документов за исключением случаев, предусмотренных уголовным процессуальным законодательством.

В случае отказа налогоплательщика или его законных представителей предоставить копии документов должностному (служебному) лицу контролирующего органа такое лицо составляет акт в произвольной форме, удостоверяющий факт отказа, с указанием должности, фамилии, имени, отчества налогоплательщика (его законного представителя) и перечня документов, которые ему предложено предоставить. Отмеченный акт подписывается должностным (служебным) лицом контролирующего органа и налогоплательщиком или его законным представителем. В случае отказа налогоплательщика или его законного представителя от подписания отмеченного акта в нем совершается соответствующая запись.

Получение копий документов оформляется описью. Копия описи, составленной должностными (служебными) лицами контролирующего органа, вручается под подпись налогоплательщику или его законному представителю. Если налогоплательщик или его законный представитель отказывается от засвидетельствования описи или от подписи о получении копии описи, то должностные (служебные) лица контролирующего органа, получающие копии, делают отметку об отказе от подписи.

Должностное (служебное) лицо контролирующего органа, проводящее проверку, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, имеет право получать от налогопла-

тельщика или его законных представителей копии документов, принадлежащих к предмету проверки. Такие копии должны быть удостоверены подписью налогоплательщика или его должностного лица и скреплены печатью (при наличии).

В случае, когда до начала или во время проведения проверки оригиналы первичных документов, учетных и других регистров, финансовой и статистической отчетности, других документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, а также выполнение требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, были изъяты правоохранительными и другими органами, отмеченные органы обязаны предоставить для проведения проверки контролируемому органу копии отмеченных документов или обеспечить доступ к проверке таких документов.

Такие копии, засвидетельствованные печатью и подписями должностных (служебных) лиц правоохранительных и других органов, которыми было осуществлено изъятие оригиналов документов или которым был обеспечен доступ к проверке изъятых документов, должны быть предоставлены в течение трех рабочих дней со дня получения письменного запроса контролирующего органа.

В случае если документы, отмеченные в абзаце первом этого пункта, были изъяты правоохранительными и другими органами, сроки проведения такой проверки, в том числе начатой, переносятся до даты получения указанных копий документов или обеспечения доступа к ним.

8.12. Оформление результатов проверок

Результаты проверок (кроме камеральных и электронных) оформляются в форме акта или справки, которые подписываются должностными лицами контролирующего органа и налогоплательщиками или их законными пред-

ставителями (в случае наличия). В случае установления во время проверки нарушений составляется акт. Если такие нарушения отсутствуют, составляется справка.

Акт (справка), составленный по результатам проверки и подписанный должностными лицами, которые проводили проверку, в сроки, определенные Налоговым кодексом, предоставляется налогоплательщику или его законному представителю, который обязан его подписать.

Срок составления акта (справки) о результатах проверки не засчитывается в срок проведения проверки, установленный НКУ (с учетом его продления).

В случае несогласия налогоплательщика с заключениями акта (справки) такой плательщик обязан подписать такой акт (справку) проверки с замечаниями, которые он имеет право предоставить вместе с подписанным экземпляром акта (справки) или отдельно в сроки, предусмотренные НКУ.

По результатам камеральной проверки в случае установления нарушений составляется акт в двух экземплярах, который подписывается должностными лицами такого органа, проводившими проверку, и после регистрации в контролирующем органе вручается или направляется для подписания в течение трех рабочих дней налогоплательщику в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Акт (справка) документальной выездной проверки, определенный статьями 77 и 78 НКУ, составляется в двух экземплярах, подписывается должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, и регистрируется в контролирующем органе в течение пяти рабочих дней со дня, наступающего за днем окончания установленного для проведения проверки срока (для налогоплательщиков, имеющих филиалы и/или находящихся на консолидированной уплате, – в течение 10 рабочих дней).

В случае отказа налогоплательщика или его законных представителей от подписания акта (справки) должностными лицами контролирующего органа составляется соответствующий акт, удостоверяющий факт такого отказа. Один экземпляр акта или справки о результатах выездной плановой или внеплановой документальной проверки в день его подписания или отказа от подписания вручается или направляется налогоплательщику или его законному представителю.

Отказ налогоплательщика или его законных представителей от подписания акта проверки или получения его экземпляра не освобождает налогоплательщика от обязанности оплатить определенные контролирующим органом по результатам проверки денежные обязательства.

В случае отказа налогоплательщика или его законных представителей от получения экземпляра акта или справки о результатах проверки или невозможности его вручения и подписания в связи с отсутствием налогоплательщика или его законных представителей по местонахождению такой акт или справка направляется налогоплательщику в порядке, определенном статьей 58 НКУ для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. В отмеченных в этом абзаце случаях контролирующим органом составляется соответствующий акт.

Акт (справка) документальной невыездной проверки составляется в двух экземплярах, подписывается должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, и регистрируется в контролирующем органе в течение пяти рабочих дней со дня, наступающего за днем окончания установленного для проведения проверки срока (для налогоплательщиков, имеющих филиалы и/или находящихся на консолидированной уплате, – в течение 10 рабочих дней).

Акт (справка) документальной выездной проверки не позднее следующего рабочего дня после его регистрации вручается лично налогоплательщику или его представителям или направляется в порядке, определенном статьей 42 НКУ. В случае отказа налогоплательщика или его представителей от подписания акта (справки) проверки должностными лицами контролирующего органа составляется соответствующий акт, удостоверяющий факт такого отказа. Отказ налогоплательщика или его представителей от подписания акта проверки не освобождает такого налогоплательщика от обязанности уплатить определенные контролирующим органом по результатам проверки денежные обязательства. Возражения к акту проверки рассматриваются в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 86.7 НКУ. Налоговое уведомление-решение принимается в порядке и сроки, предусмотренные пунктом 86.8 НКУ.

Акт (справка) о результатах фактических проверок, определенных статьей 80 НКУ, составляется в двух экземплярах, подписывается должностными лицами контролирующих органов, проводившими проверку, регистрируется не позднее следующего рабочего дня после окончания проверки. Акт (справка) о результатах отмеченных проверок подписывается лицом, которое осуществляло расчетные операции, налогоплательщиком и его законными представителями (в случае наличия).

Подписание акта (справки) таких проверок лицом, осуществлявшим расчетные операции, налогоплательщиком и/или его представителями и должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, осуществляется по месту проведения проверки или в помещении контролирующего органа.

В случае отказа налогоплательщика, его законных представителей или лица, которое осуществляло расчетные операции, от подписания акта (справки) должностными

лицами контролирующего органа составляется акт, удостоверяющий факт такого отказа. Один экземпляр акта или справки о результатах проверки не позднее следующего рабочего дня после его составления регистрируется в журнале регистрации актов контролирующего органа и не позднее следующего дня после его регистрации вручается или направляется налогоплательщику, его законному представителю или лицу, которое осуществляло расчетные операции.

В случае отказа налогоплательщика или его законных представителей от получения экземпляра акта (справки) проверки или невозможности его вручения налогоплательщику или его законным представителям или лицу, которое осуществляло расчетные операции по любым причинам, такой акт или справка направляется налогоплательщику в порядке, определенном статьей 58 НКУ для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. В отмеченных в этом абзаце случаях контролирующим органом составляется соответствующий акт или делается отметка в акте или справке о результатах проверки.

Отказ налогоплательщика или его законных представителей или лица, которое осуществляло расчетные операции, от подписания акта проверки или получения его экземпляра не освобождает налогоплательщика от обязанности оплатить определенные контролирующим органом по результатам проверки денежные обязательства.

В случае несогласия налогоплательщика или его представителей с заключениями проверки или фактами и данными, изложенными в акте (справке) проверки, они имеют право представить свои возражения и/или дополнительные документы в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, контролирующему органу, проводившему проверку налогоплательщика, на протяжении пяти рабочих дней со дня, следующего за днем получения акта (справки). Такие возражения и/или дополнительные документы

рассматриваются контролирующим органом на протяжении семи рабочих дней, наступающих за днем их получения (днем завершения проверки, проведенной в связи с необходимостью выяснения обстоятельств, которые не были исследованы во время проверки и указаны в замечаниях), и налогоплательщику направляется ответ в порядке, определенном статьей 58 НКУ, для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. Налогоплательщик (его уполномоченное лицо и/или представитель) имеет право принимать участие в рассмотрении возражений и/или дополнительных документов, о чем такой налогоплательщик отмечает в возражениях и/или письме о предоставлении дополнительных документов в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ.

В случае если налогоплательщик изъявил желание принимать участие в рассмотрении его возражений к акту проверки и/или дополнительных документов, отметив об этом в возражении и/или письме о предоставлении дополнительных документов в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, контролирующий орган обязан уведомить такого налогоплательщика о месте и времени проведения такого рассмотрения. Такое уведомление направляется налогоплательщику не позднее следующего рабочего дня со дня получения от него возражений и/или письма о предоставлении дополнительных документов в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, но не позднее чем за четыре рабочих дня до дня их рассмотрения. Уведомление должно быть направлено в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

Участие руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа в рассмотрении возражений налогоплательщика к акту проверки является обязательным. Такие возражения являются неотъемлемой частью акта (справки) проверки.

Решение об определении денежных обязательств принимается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа с учетом результатов рассмотрения возражений налогоплательщика (в случае их наличия). Налогоплательщик или его законный представитель может присутствовать во время принятия такого решения.

Контролирующим и другим государственным органам запрещается использовать акт проверки как основание для заключений относительно взаимоотношений налогоплательщика с его контрагентами, если по результатам составления акта проверки налоговое уведомление-решение не направлено (не вручено) налогоплательщику или оно считается отозванным согласно статье 60 НКУ.

Налоговое уведомление-решение принимается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа на протяжении десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику, его представителю или лицу, осуществлявшему расчетные операции, акта проверки в порядке, предусмотренном статьей 58 НКУ, для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений, а при наличии возражений должностных лиц налогоплательщика к акту проверки и/или дополнительных документов, представленных в порядке, определенном пунктом 44.7 статьи 44 НКУ, принимается с учетом заключения о результатах рассмотрения возражений к акту проверки и/или дополнительных документов – на протяжении трех рабочих дней, следующих за днем рассмотрения возражений и/или дополнительных документов и предоставления (направления) письменного ответа налогоплательщику.

В акте проверки отмечаются как факты занижения, так и завышения налоговых обязательств плательщика.

По результатам электронной проверки составляется справка в двух экземплярах, которая подписывается должностными лицами контролирующего органа, проводившими проверку, и регистрируется в контролирующем органе в течение трех рабочих дней со дня окончания установленного для проведения проверки срока (для налогоплательщиков, имеющих филиалы и/или находящихся на консолидированной уплате, – в течение пяти рабочих дней).

Справка электронной проверки после ее регистрации вручается лично налогоплательщику или его законным представителям для ознакомления и подписания в течение пяти рабочих дней со дня вручения.

В случае несогласия налогоплательщика или его законных представителей с заключениями проверки или фактами и данными, изложенными в справке, составленной по результатам электронной проверки, они обязаны подписать такую справку, и имеют право подать свои возражения, которые являются неотъемлемой частью такой справки, вместе с подписанным экземпляром справки.

Такие возражения рассматриваются контролирующим органом в течение пяти рабочих дней со дня их получения и налогоплательщику направляется ответ в порядке, определенном статьей 58 НКУ для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. Такой ответ является неотъемлемой частью справки о проведении электронной проверки. Налогоплательщик (его уполномоченное лицо и/или представитель) имеет право участвовать в рассмотрении возражений, о чем он отмечает в поданных возражениях.

Результаты проверок по вопросам соблюдения налогоплательщиком принципа «вытянутой руки» оформляются с учетом особенностей, определенных статьей 39 НКУ.

Выводы

Относительно налоговых проверок можем отметить следующее.

Предусматривается право налоговых органов на проведение камеральных, документальных (плановых или внеплановых, выездных или невыездных) проверок по вопросам своевременности, достоверности, полноты начисления и уплаты налогов и сборов, а также соблюдения валютного и другого законодательства и фактических проверок.

Камеральной считается проверка, которая проводится в помещении органа налоговой службы исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчета) налогоплательщика.

Документальная плановая проверка проводится в соответствии с планом-графиком проверок.

Периодичность проведения документальных плановых проверок налогоплательщиков зависит от степени риска по их деятельности, разделяют на высокий, средний и незначительный. Плательщиков с незначительной степенью риска вносят в план-график не чаще чем 1 раз в три календарных года, средним – не чаще 1 раза в два календарных года, высокой – не чаще одного раза в 1 календарный год.

Документальная внеплановая проверка не предусматривается в плане работы органа государственной налоговой службы и проводится при наличии хотя бы одного из обстоятельств, определенных НКУ.

Документальной выездной проверкой считается проверка, которая проводится по местонахождению плательщика налогов или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводится такая проверка, документальной невыездной – проверка, которая проводится в помещении органа государственной налоговой службы.

В Налоговом кодексе Украины на законодательном уровне закреплён особый вид проверок – фактическая.

Фактическая проверка осуществляется органом контроля по вопросам соблюдения порядка осуществления налогоплательщиками расчетных операций, ведения кассовых операций, наличия лицензий, патентов, свидетельств, в том числе свидетельств о государственной регистрации, производства и оборота подакцизных товаров, соблюдения работодателем законодательства о заключении трудового договора, оформления трудовых отношений с работниками (наемными лицами).

Каждая из указанных типов проверок назначается приказом руководителя органа налоговой службы, на учете в котором находится налогоплательщик, которого будут проверять.

Копия приказа перед началом проверки должна быть вручена налогоплательщику или его законным представителям.

Определены особенности проведения документальной выездной проверки. Согласно требованиям НКУ она может быть только плановой или внеплановой и проводится при наличии отдельных обстоятельств.

До начала документальной выездной проверки налогоплательщику или его законному представителю в обязательном порядке должны быть вручены копия приказа руководителя налогового органа о проведении проверки и сообщение о дате начала и месте проведения проверки.

Стоит отметить, что НКУ совершенно не упрощает и не облегчает налоговые проверки для субъектов хозяйственной деятельности. Особенно это характерно для камеральной проверки, для проведения которой согласно его положений не нужно ни согласия руководителя органа государственной налоговой службы, ни самого субъек-

та хозяйственной деятельности, а достаточно лишь решения должностного лица налоговой инспекции.

Продолжительность документальных плановых проверок не должна превышать тридцати рабочих дней для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – десяти рабочих дней, других налогоплательщиков – двадцати рабочих дней.

Продление сроков проведения документальных плановых проверок возможно по решению руководителя органа государственной налоговой службы не более чем на пятнадцать рабочих дней для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – не более чем на пять рабочих дней, для других налогоплательщиков – десять рабочих дней.

Продолжительность документальных внеплановых выездных проверок не должна превышать пятнадцати рабочих дней для крупных налогоплательщиков, относительно субъектов малого предпринимательства – пяти рабочих дней, других плательщиков налогов – десяти рабочих дней.

Продление сроков проведения документальных внеплановых выездных проверок возможно по решению руководителя органа государственной налоговой службы не более чем на десять рабочих дней – для крупных налогоплательщиков, для субъектов малого предпринимательства – не более чем на два рабочих дня, для других налогоплательщиков – пять рабочих дней.

Продолжительность фактических проверок не должна превышать десяти суток. Продление срока фактических проверок осуществляется по решению руководителя органа государственной налоговой службы не более чем на пять суток.

Основаниями для продления срока фактической проверки являются:

– заявление субъекта хозяйствования (в случае необходимости представления им документов, касающихся вопросов проверки);

– сменный режим работы или суммированный учет рабочего времени субъекта хозяйствования и/или его хозяйственных объектов.

Проведение документальной выездной плановой и внеплановой проверок крупного плательщика может быть прекращено по решению руководителя налогового органа, что оформляется приказом, копия которого не позднее чем на следующий рабочий день вручается налогоплательщику или его уполномоченному представителю под расписку с дальнейшим возобновлением ее проведения на неиспользованный срок.

Прекращение документальной выездной плановой и внеплановой проверок прерывает течение срока проведения проверки в случае вручения налогоплательщику или его уполномоченному представителю под расписку копии приказа о прекращении документальной выездной плановой, внеплановой проверок. При этом проверка может быть приостановлена на общий срок, не превышающий тридцати рабочих дней, а в случае необходимости проведения экспертизы, получения информации от иностранных государственных органов о деятельности плательщика налогов, завершения рассмотрения судом исков по вопросам, связанных с предметом проверки, восстановления плательщиком налогов утраченных документов, проверка может быть приостановлена на больший срок.

Экспертиза – изучение, проверка, аналитическое исследование, количественное или качественное оценивание высококвалифицированными специалистами, учреждениями определенного вопроса, явления и т.п., требующих специальных знаний в соответствующей сфере хозяйственной деятельности.

Налогоплательщик обязан предоставить должностным (служебным) лицам органов контроля в полном объеме все документы, относящиеся к предмету проверки или связанные с ним. Такая обязанность возникает у налогоплательщика после начала проверки.

НКУ закрепляет право должностных лиц органа государственной налоговой службы получать у плательщиков налогов при проведении проверок надлежащим образом заверенные копии первичных финансово-хозяйственных и бухгалтерских и других документов, свидетельствующих о сокрытии (занижении) объектов налогообложения, неуплате налогов и сборов, нарушения требований другого законодательства.

Запрещается изъятие оригиналов первичных финансово-хозяйственных, бухгалтерских и других документов, за исключением случаев, предусмотренных уголовно-процессуальным законодательством.

Проверки оформляются актами или справками, что подписываются должностными лицами органа государственной налоговой службы и налогоплательщиками и их законными представителями (при наличии).

В случае установления нарушений налогового законодательства составляется акт, а в случае отсутствия нарушений – справка, подписываются должностными лицами органа государственной налоговой службы и налогоплательщиками, а также их законными представителями (при наличии).

Акт (справка) проверки составляется в двух экземплярах, подписывается должностными лицами органа государственной налоговой службы, проводившими проверку, и регистрируется в органе государственной налоговой службы.

Факт отказа налогоплательщика или его законных представителей от подписания акта (справки) оформляет-

ся должностными лицами органа государственной налоговой службы соответствующим актом.

В случае несогласия с выводами проверки или фактами и данными, изложенными в акте (справке) проверки, плательщик налога **имеет право подать свои возражения в течение пяти рабочих дней со дня получения акта (справки)**. Такие отрицания должен рассматривать орган налоговой службы в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения.

Законодатель не ограничил право плательщика участвовать в рассмотрении, о чем такой налогоплательщик указывает в поданных возражениях.

В акте проверки указываются как факты занижения, так и факты завышения налоговых обязательств плательщика.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды проверок налогоплательщиков предусмотрены Налоговым кодексом? В чем их отличие?

2. Что является предметом документальной проверки? На основании чего она проводится?

3. В чем суть фактической проверки?

4. Каков порядок проведения камеральной проверки?

5. Укажите порядок проведения документальных плановых проверок?

6. В каких случаях запрещается проведение документальной плановой проверки по отдельным видам обязательств перед бюджетами?

7. Каков порядок проведения фактической проверки?

8. Каков порядок осуществления проверок в случае планирования различными органами контроля в отчетном периоде проведения проверки одного и того же налогоплательщика?

9. При наличии каких обстоятельств осуществляется документальная внеплановая выездная проверка?

10. В каких случаях является обязательным присутствие работников налоговой милиции при проверках?

11. В зависимости от чего отбираются налогоплательщики в план-график проведения документальных плановых проверок?

12. Какие особенности проведения документальной невыездной проверки?

13. Условия и порядок допуска должностных лиц органов государственной налоговой службы к проведению документальных выездных и фактических проверок.

14. Какие сроки проведения выездных проверок?

15. Какие материалы используют для выводов во время проведения проверок?

16. Каков порядок проведения экспертизы при осуществлении налогового контроля органами государственной налоговой службы?

17. Каков порядок предоставления налогоплательщиками документов представителям налоговой службы?

18. Как оформляются результаты проверок?

19. В каком случае привлекается эксперт во время проверки органами налогового контроля?

20. Какие есть основания для продления срока фактической проверки?

21. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать результаты проверки?

22. В какой форме составляется заключение по результатам проверки?

23. Возможно ли досрочного прекращения проверки налогоплательщика?

24. Какие документы используют при проверке органы налогового контроля?

25. Какой общий срок проведения проверок органами ГФС?

26. Как оформляется отказ налогоплательщика от подписания акта/справки проверки?

27. Имеют ли право проверяющие органы для проверки изымать оригиналы документов и документы, содержащие коммерческую тайну?

28. Имеет ли право налогоплательщик отказать в предоставлении документов, необходимых для проверки?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Камеральные и документальные проверки проводятся органами Государственной фискальной службы в пределах их полномочий исключительно в случаях и в порядке, установленных:

- а) исключительно Налоговым кодексом;
- б) инструкциями ГФС Украины;
- в) Законом Украины «О порядке проведения проверок органами Налоговой службы Украины»;
- г) Налоговым кодексом и другими законами Украины.

2. Фактические проверки проводятся органами ГФС в пределах их полномочий исключительно в случаях и в порядке, установленных:

- а) инструкциями Налоговой службы Украины;
- б) Налоговым кодексом и другими законами Украины;
- в) исключительно Налоговым кодексом;
- г) Законом Украины «О порядке проведения проверок органами налоговой службы Украины».

3. Камеральной считается проверка, которая проводится:

- а) в органах СБ Украины;

- б) в помещении органа ГФС;
- в) на проверяемом предприятии;
- г) в суде.

4. Камеральная проверка проводится должностными лицами органа Государственной фискальной службы:

- а) без какого-либо специального решения руководителя предприятия или направления на ее проведение;
- б) при наличии специального решения руководителя органа ГФС или направления на ее проведение;
- в) без какого-либо специального решения руководителя органа ГФС или направления на ее проведение;
- г) при наличии специального решения руководителя предприятия или направления на ее проведение.

5. Камеральной проверке подлежит(ат):

- а) данные, являющиеся сопутствующими налоговой отчетности;
- б) вся налоговая отчетность в выборочном порядке;
- в) вся налоговая отчетность в сплошном порядке;
- г) выборочная налоговая отчетность в сплошном порядке.

6. Согласие налогоплательщика на проверку и его присутствие во время проведения камеральной проверки:

- а) не обязательно, кроме некоторых случаев;
- б) является обязательным, за исключением некоторых случаев;
- в) не обязательно;
- г) обязательно.

7. В план-график проведения документальных плановых проверок отбирают налогоплательщиков, которые имеют:

- а) риск стать банкротом;

- б) незначительные объемы прибыли;
- в) риск по неуплате налогов и сборов;
- г) значительные объемы прибыли;
- д) значительный риск в деятельности.

8. Плательщика налогов с незначительной степенью риска включают в план-график проверки не чаще чем:

- а) дважды в календарный год;
- б) три раза в 1 календарный год;
- в) один раз в три календарных года;
- г) один раз в 1 календарный год;
- д) один раз в два календарных года.

9. Налогоплательщиков со средней степенью риска включают в план-график проверки не чаще чем:

- а) дважды в 1 календарный год
- б) один раз в три календарных года;
- в) один раз в два календарных года;
- г) трижды в 1 календарный год;
- д) один раз в 1 календарный год.

10. Плательщиков налогов с высокой степенью риска включают в план-график проверки не чаще чем:

- а) трижды в 1 календарный год;
- б) дважды в 1 календарный год;
- в) один раз в два календарных года;
- г) один раз в три календарных года;
- д) один раз в 1 календарный год.

11. Порядок формирования и утверждения плана-графика проверки, перечень рисков и их разделение по степеням устанавливаются:

- а) местными органами исполнительной власти;
- б) региональным отделением ГФС;

- в) руководителем предприятия по представлению налоговой службы;
- г) центральным органом ГФС.

12. Самозанятых лиц включают в план-график проверки не чаще чем 1 раз в три календарных года при условии, что сумма уплаченных налогов за отчетный налоговый период которых составляет:

- а) не более пятнадцати процентов от задекларированного дохода;
- б) не менее пятнадцати процентов от задекларированного дохода;
- в) не менее пяти процентов от задекларированного дохода;
- г) не более пяти процентов от задекларированного дохода.

13. О проведении документальной плановой проверки руководителем органа Государственной фискальной службы принимается решение, которое оформляется:

- а) распоряжением;
- б) инструкцией;
- в) справкой;
- г) постановлением;
- д) приказом.

14. Право на проведение документальной плановой проверки налогоплательщика предоставляется лишь в случае, когда ему вручено под расписку или направлено заказным письмом с уведомлением о вручении копию документа о проведении документальной плановой проверки и письменное уведомление с указанием даты начала

проведения такой проверки не позднее чем за ... календарных дней до дня проведения указанной проверки:

- а) 15;
- б) 3;
- в) 5;
- г) 10.

15. В случае планирования различными контролирующими органами в отчетном периоде проведения проверки одного и того же налогоплательщика такая проверка проводится указанными органами:

- а) одновременно;
- б) в последовательности, указанной действующим Налоговым кодексом;
- в) в последовательности, указанной постановлением КМУ;
- г) в последовательности, определенной налогоплательщиком.

16. Порядок координации проведения плановых выездных проверок органами исполнительной власти, уполномоченными осуществлять контроль за начислением и уплатой налогов и сборов, определяется:

- а) местными органами исполнительной власти;
- б) Кабинетом Министров Украины;
- в) Контрольно-ревизионным управлением;
- г) Налоговой службой Украины.

17. Документальная внеплановая выездная проверка, проводимая исключительно по законности декларирования заявленного к возмещению из бюджета НДС, осуществляется при наличии отрицательного значения налога на добавленную стоимость, составляет более ... тыс. гривен:

- а) 50;

- б) 100;
- в) 200;
- г) 150.

18. Документальная внеплановая выездная проверка проводится должностными лицами органа Государственной фискальной службы исключительно на основании:

- а) решения руководителя предприятия;
- б) решения налоговой милиции;
- в) решения руководителя органа Государственной фискальной службы;
- г) решение руководителя налоговой инспекции.

19. Присутствие налогоплательщиков при проведении документальных выездных проверок:

- а) не обязательно, кроме некоторых случаев;
- б) является обязательным, за исключением некоторых случаев;
- в) не обязательно;
- г) обязательно.

20. Фактическая проверка может проводиться:

- а) на основании решения главного бухгалтера;
- б) на основании решения руководителя органа налоговой службы;
- в) на основании решения руководителя предприятия;
- г) на основании решения налогоплательщика.

21. В какой срок может быть проведена повторная фактическая проверка? Однократно в течение ... месяцев:

- а) 24;
- б) 6;
- в) 36;
- г) 12.

22. Какова максимальная продолжительность выездных документальных плановых проверок может быть для крупных налогоплательщиков, дней:

- а) 30;
- б) 20;
- в) 15;
- г) 25?

23. Сколько дней может длиться выездная документальная плановая проверка субъектов малого предпринимательства?

- а) 15;
- б) 20;
- в) 25;
- г) 10?

24. На какой срок может быть продлена выездная документальная плановая проверка для субъектов малого предпринимательства по решению руководителя органа Государственной фискальной службы, дней:

- а) 10;
- б) 15;
- в) 5;
- г) 20?

25. Какова продолжительность документальных внеплановых проверок может быть для субъектов малого предпринимательства, дней:

- а) 5;
- б) 15;
- в) 35;
- г) 25?

26. На каком из приведенных оснований может быть продлен срок проведения фактической проверки:

- а) заявления работников предприятия;
- б) заявления субъекта хозяйствования;
- в) решения профсоюзных органов предприятия;
- г) заявления руководителя органа Государственной фискальной службы?

27. После составления какого документа может быть приостановлена выездная плановая или внеплановая проверка:

- а) приказа о приостановлении проверки;
- б) анонимного письма-соглашения о прекращении проверки;
- в) письма-соглашения о прекращении проверки;
- г) акта о прекращении проверки?

28. По какому из обстоятельств не производится внеплановая выездная проверка:

- а) налогоплательщиком подано в орган фискальной службы уточняющий расчет по соответствующему налогу за проверяемый период органом Государственной налоговой службы;
- б) получено постановление суда о назначении проверки или постановление органа дознания, следователя, прокурора, вынесенное ими в соответствии с законом по уголовным делам, находящимся в их производстве;
- в) налогоплательщиком не подано в установленный законом срок налоговую декларацию или расчеты, если их представление предусмотрено законом;
- г) плательщиком подана декларация, в которой заявлено о возмещении из бюджета налог на добавленную стоимость, составляет более 500 тыс. гривен?

29. Какой вид проверок вправе проводить орган ГФС:

- а) камеральные;
- б) отчетности;
- в) аналитическую;
- г) двойную?

30. Документально выездная проверка – это проверка:

а) предметом которой является своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных Налоговым кодексом налогов и сборов;

б) проводящаяся по месту фактического осуществления налогоплательщиком деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности плательщика;

в) которую проводят в помещении органа ГФС исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщика;

г) которую проводят по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводят такую проверку.

31. Камеральная проверка – это проверка:

а) предметом которой является своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных Налоговым кодексом налогов и сборов;

б) которую проводят в помещении органа ГФС исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщика;

в) проводящаяся по месту фактического осуществления налогоплательщиком деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности плательщика;

г) которую проводят по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводят такую проверку.

32. Документальная проверка – это проверка:

а) которую проводят по месту фактического осуществления налогоплательщиком деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности плательщика;

б) которую проводят по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводят такую проверку;

в) которую проводят в помещении органа ГФС исключительно на основании данных, указанных в налоговых декларациях (расчетах) налогоплательщика;

г) предметом которой является своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных НКУ налогов и сборов, а также соблюдение валютного и другого законодательства.

33. Документальная невыездная проверка – это проверка:

а) которую проводят по месту фактического осуществления налогоплательщиком деятельности, расположения хозяйственных или других объектов права собственности плательщика;

б) предметом которой является своевременность, достоверность, полнота начисления и уплаты всех предусмотренных Кодексом налогов и сборов, а также соблюдение валютного и другого законодательства;

в) которую проводят в помещении органа Государственной фискальной службы;

г) которую проводят по местонахождению налогоплательщика или месту расположения объекта права собственности, относительно которого проводят такую проверку.

34. Обязательно ли присутствие налогоплательщиков при проведении документальных выездных проверок:

а) в случае отсутствия налогоплательщика должно быть ответственное лицо с письмом полномочий, удостоверенных нотариально;

б) да;

в) нет;

г) в случае отсутствия налогоплательщика должно быть ответственное лицо?

35. Нужно ли налогоплательщиков заранее предупредить о проведении фактической проверки:

а) фактическую проверку осуществляют после предупреждения налогоплательщика (лица) и после того, как налогоплательщик предоставил свое согласие на проверку и фактически допускает к проверке;

б) фактическую проверку осуществляют после предупреждения налогоплательщика (лица) и после того, как налогоплательщик предоставил свое согласие на проверку;

в) фактическую проверку осуществляют после предупреждения налогоплательщика (лица);

г) фактическую проверку осуществляют без предупреждения налогоплательщика (лица)?

36. Налоговое уведомление-решение принимает руководитель налогового органа в течение:

а) 5 рабочих дней, начиная со дня, следующего за днем вручения акта проверки;

- б) текущего месяца;
- в) 20 рабочих дней
- г) 10 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения акта проверки.

37. Продление срока фактических проверок осуществляется:

- а) по решению руководителя органа ГФС не более чем на 5 дней;
- б) по решению проверяющих;
- в) по решению административного суда на любой срок;
- г) с письменного согласия налогоплательщика на срок от 3 до 15 дней.

38. Продолжительность фактических проверок должна составлять:

- а) 30 календарных дней;
- б) превышать 10 рабочих дней;
- в) определенного срока нет;
- г) от 10 до 20 рабочих дней.

39. Основанием для продления срока проверки есть:

- а) решение суда;
- б) заявление субъекта хозяйствования;
- в) письменный приказ руководителя органа ГФС;
- г) просьба предприятия.

40. Общий срок проведения проверок:

- а) не может быть меньше 20 рабочих дней;
- б) составляет 30 календарных дней;
- в) не может превышать 60 календарных дней;
- г) определенного срока нет.

41. Какие документы должен предоставить налогоплательщик органам ГФС после начала проверки:

- а) отчеты бухгалтерского учета;
- б) все документы, которые принадлежат или связаны с предметом проверки;
- в) устав предприятия;
- г) финансовые отчеты;
- д) налоговые отчеты за последний год?

42. Допускается ли изъятие оригиналов первичных финансово-хозяйственных, бухгалтерских и других документов:

- а) да, если налогоплательщик или его представители отказались предоставить копии, извлечения проводят налоговые органы;
- б) да, всегда изымают только оригиналы;
- в) да, если налогоплательщик или его представители отказались предоставить копии, извлечения проводят правоохранительные органы;
- г) нет?

43. Каким образом налогоплательщик может обжаловать выводы проверки:

- а) представить свои возражения в течение пяти рабочих дней со дня получения акта (справки);
- б) выводы проверки не оспариваются;
- в) только в судебном порядке;
- г) представить свои возражения в течение десяти рабочих дней со дня получения акта (справки)?

44. В скольких экземплярах составляется акт (справка) документальной проверки:

- а) 3;
- б) 2;

в) 1;

г) 5?

45. Должен ли налогоплательщик уплатить денежные обязательства, которые на него возложены по результатам проверки, в случае неполучения акта (справки) проверки и его неподписания:

а) по желанию плательщика;

б) нет;

в) да;

г) по отдельному решению проверяющей организации?

46. Кем определяется сумма денежного возмещения налогоплательщика по результатам проверки:

а) контрольно-ревизионной службой;

б) соответствующим органом государственного управления;

в) административным судом;

г) руководителем органа ГФС или его заместителем?

47. Как оформляется факт отказа налогоплательщика от подписания акта документальной проверки:

а) в виде акта отказа от подписания;

б) не оформляется;

в) в виде предписания к акту проверки;

г) подпись налогоплательщика не обязательна?

48. Передаются ли во время проверки документы, содержащие коммерческую тайну:

а) нет;

б) да, если в этом есть необходимость, с составлением отдельного акта;

в) нет, при условии запрета собственника(-ов) предприятий;

г) да, вместе с другими документами?

49. Получение документов или их копий для проверки оформляется:

- а) не оформляется;
- б) описанием;
- в) актом приема-передачи;
- г) делается отметка в журнале регистрации полученной корреспонденции.

50. Может ли быть остановлена раньше срока документальная выездная проверка:

- а) да, по желанию налогоплательщика, которого проверяют;
- б) да, по желанию одного из проверяющих;
- в) нет;
- г) да, по решению руководителя налогового органа, оформляют приказом?

51. На какой общий срок может быть остановлена документальная выездная проверка:

- а) на 60 календарных дней;
- б) в неделю;
- в) на 15 рабочих дней;
- г) не более чем на 30 рабочих дней?

52. Возможно ли привлечение эксперта, не являющегося сотрудником ГФС при осуществлении налогового контроля:

- а) да, эксперт всегда независимое лицо, которое не является работником ГФС;
- б) при налоговом контроле специальных экспертов не привлекают;
- в) нет, в проверке имеют право участвовать только рабочие ГФС;

г) да в случае, когда для решения вопросов, имеющих значение для осуществления налогового контроля, необходимы специальные знания в области науки, искусства, техники, экономики и в других?

53. Срок составления акта (справки) о результатах проверки:

- а) не засчитывается в срок проверки;
- б) не должен превышать 5 рабочих дней;
- в) может быть равен сроку проверки;
- г) не должен превышать 2 рабочих дней.

54. Продолжительность документальных плановых проверок:

- а) не должна превышать 30 рабочих дней для крупных налогоплательщиков и 10 рабочих дней для субъектов малого предпринимательства;
- б) равна 30 календарным дням для крупных налогоплательщиков и 10 рабочих дней для субъектов малого предпринимательства;
- в) должна быть не менее 5 рабочих дней;
- г) составляет 15 рабочих дней.

55. Имеет ли право налогоплательщик обжаловать результаты проверки:

- а) обжалуются только результаты внеплановых документальных проверок;
- б) да;
- в) нет;
- г) обжалуются только результаты камеральных проверок?

56. Главным назначением экспертизы при проведении налогового контроля являются:

- а) выявление работников, выполняющих работу по гражданско-правовым договорам;
- б) оценка специалистом всех обстоятельств, которые возникли в процессе налогообложения;
- в) привлечение незаинтересованного лица;
- г) экономия средств на оплату труда (которые выплачиваются одновременно, в отличие от постоянных работников).

57. Налогоплательщик считает, что контролирующие органы неправильно определил сумму налогового обязательства. Какими должны быть действия такого налогоплательщика:

- а) подать жалобу на органы контроля за десять календарных дней, следующих за днем получения налогового уведомления от органа контроля;
- б) подать жалобу на органы контроля в течение двадцати календарных дней со дня получения налогового уведомления (с соответствующими документами, расчетами)
- в) орган контроля не может неправильно определить сумму налогового обязательства;
- г) подать жалобу органа контроля за десять календарных дней со дня получения налогового уведомления от органа контроля?

(правильных ответов – более двух)

58. Камеральная проверка проводится исключительно на основании данных:

- а) собранных налоговой милицией;
- б) указанных в налоговых декларациях;
- в) собранных налоговой службой;
- г) налоговых расчетов налогоплательщика.

59. Запрещается проведение документальной плановой проверки по отдельным видам обязательств перед бюджетами, кроме правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты:

- а) налога на прибыль предприятий;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) обязательств по бюджетным займам и кредитам, гарантированным бюджетными средствами;
- г) налога с доходов физических лиц.

60. Документальная внеплановая выездная проверка осуществляется в случае:

- а) прекращения существования юридического лица;
- б) реструктуризации юридического лица;
- в) прекращения предпринимательской деятельности физического лица – предпринимателя;
- г) реорганизации юридического лица (кроме преобразования).

61. Работникам налоговой милиции необходимо участвовать в проведении плановых и внеплановых выездных проверок налогоплательщиков, проводимых органами Государственной фискальной службы, в случае:

- а) любой проверки;
- б) расследования уголовных дел;
- в) камеральной проверки;
- г) ведения оперативно-розыскных дел.

62. Копии документов, относящиеся к предметам проверки, должны быть:

- а) заверенные подписью налогоплательщика или его должностным лицом;
- б) закреплены печатью налогоплательщика (если есть);

в) заверенные подписью заместителя руководителя
ГФС;

г) заверенные подписью руководителя ГФС.

63. Результаты проверок оформляются в форме:

а) предписания;

б) справки;

в) акта;

г) протокола.

64. Какие материалы являются основаниями для выводов во время проверок:

а) судебные решения;

б) расчетные сведения о работающих;

в) экспертные заключения;

г) налоговая информация?

65. В акте проверки указываются факты:

а) занижения налоговых обязательств;

б) завышения налоговых обязательств;

в) неуплаты налоговых кредитов;

г) неуплаты налоговых обязательств.

66. Если до начала или во время проведения проверки оригиналы первичных документов, учетных и других регистров, финансовой и статистической отчетности, других документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, а также выполнения требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, были изъяты правоохранительными и другими органами, указанные органы обязаны:

а) передать необходимые документы органам ГФС;

б) не передавать необходимые документы органам
ГФС;

- в) обеспечить доступ к проверке таких документов;
- г) предоставить копии указанных документов.

67. От чего зависит продолжительность проверки налоговыми органами:

- а) области деятельности налогоплательщика;
- б) вида проверки;
- в) сроков проверки, установленных Налоговым кодексом, которые одинаковы для всех налогоплательщиков и не зависят от каких-либо факторов;
- г) размера объекта налогообложения?

68. Органы Государственной фискальной службы имеют право проводить такие виды проверок:

- а) внезапные;
- б) фактические;
- в) документальные;
- г) камеральные.

69. Документальные проверки могут быть:

- а) невыездные;
- б) плановые;
- в) выездные;
- г) внеплановые.

70. Предметом документальной проверки являются:

- а) полнота начисления и уплаты налогов и сборов;
- б) достоверность начисления и уплаты налогов и сборов;
- в) соблюдение валютного и другого законодательства;
- г) своевременность начисления и уплаты налогов и сборов.

71. Документальные проверки проводятся на основании:

- а) налоговых деклараций;
- б) заявлений руководителя проверяемого предприятия;
- в) регистров налогового и бухгалтерского учета;
- г) первичных документов.

72. Фактической считается проверка, проводящаяся по месту:

- а) расположения объектов плательщика;
- б) фактического осуществления налогоплательщиком деятельности плательщика;
- в) регистрации налогоплательщика в качестве налогоплательщика;
- г) любому на выбор налогового инспектора.

73. Фактическая проверка проводится с целью проверки соблюдения порядка:

- а) осуществления расчетных операций;
- б) графика работы на предприятии;
- в) ведения кассовых операций;
- г) наличия лицензий, патентов, свидетельств.

74. Какие виды проверок определены в НКУ:

- а) фактические;
- б) камеральные;
- в) документальные (плановые или внеплановые; выездные или невыездные);
- г) арифметические?

75. Кем должен быть подписан(-а) акт (справка) документальной проверки:

- а) представителями трудового коллектива;

- б) налогоплательщиком или его законным представителем;
- в) должностными лицами органа ГФС, которые проводили проверку;
- г) лицом, осуществлявшим расчетные операции во время проверки?

76. Какие существуют виды налоговых проверок:

- а) камеральная;
- б) документальная;
- в) тематическая;
- г) плановая и внеплановая;
- д) комплексная, формальная и арифметическая?

Раздел 9 ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ДОЛГА

9.1. Источники уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга.

9.2. Содержание налогового залога.

9.3. Возникновение права налогового залога.

9.4. Налоговый управляющий.

9.5. Согласование операций с заложенным имуществом.

9.6. Прекращение налогового залога.

9.7. Административный арест имущества.

9.8. Продажа имущества, находящегося в налоговом залоге.

9.9. Погашение налогового долга государственных предприятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий.

9.10. Погашение денежных обязательств или налогового долга в случае ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством.

9.11. Порядок погашения денежных обязательств или налогового долга в случае реорганизации налогоплательщика или передачи целостного имущественного комплекса государственного или коммунального предприятия в аренду или концессию.

9.12. Порядок выполнения денежных обязательств.

9.13. Рассрочка и отсрочка денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика.

9.14. Списание безнадежного налогового долга.

9.15. Сроки давности и их применение.

Ключевые понятия: источники самостоятельной уплаты денежных обязательств; источники, которые не используются для погашения налогового долга; налоговый

залог; право налогового залога не распространяется; право налогового залога не применяется; остановки расходных операций на счетах налогоплательщика; налоговый управляющий; пользование имуществом, находящимся в налоговом залоге; освобождение от налогового залога; административный арест имущества; полный арест имущества; условный арест имущества; арест средств на счете налогоплательщика; освобождение из-под ареста имущества; продажи имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге; налоговый залог имущества государственного предприятия; реорганизация налогоплательщика; рассрочка или отсрочка денежных обязательств; безнадежный налоговый долг; срок давности; оперативный учет платежей.

9.1. Источники уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга

Источниками самостоятельной уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга налогоплательщика являются любые собственные средства, в том числе полученные от продажи товаров (работ, услуг), имущества, выпуска ценных бумаг, в частности корпоративных прав, полученные как займ (кредит), и из других источников, а также суммы излишне оплаченных платежей в соответствующие бюджеты.

Источником самостоятельной **уплаты денежных обязательств по налогу на добавленную стоимость** являются суммы средств, источники которых указаны в абзаце первом этого пункта и учитываются в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость.

Уплата денежных обязательств или погашение налогового долга налогоплательщика по соответствующему платежу может быть осуществлена также:

а) за счет излишне уплаченных сумм такого платежа (без заявления плательщика);

б) за счет ошибочно и/или излишне уплаченных сумм по другим платежам (на основании соответствующего заявления плательщика) в соответствующие бюджеты;

в) за счет суммы бюджетного возмещения по налогу на добавленную стоимость (на основании соответствующего заявления плательщика) в Государственный бюджет Украины.

Не могут быть источником погашения налогового долга, кроме погашения налогового долга по налогу на добавленную стоимость, средства на счете плательщика в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость. Для погашения такого налогового долга за счет средств на счете налогоплательщика в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость центральный орган исполнительной власти, реализующий налоговую и таможенную политику, при условии наличия оснований, предусмотренных статьей 95 НКУ, направляет центральному органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, в котором открыты счета плательщиков в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость, реестр, в котором отмечаются наименование налогоплательщика, налоговый и индивидуальный налоговый номер налогоплательщика и сумма налогового долга, подлежащего перечислению в бюджет (кроме сумм налогового долга по налоговым обязательствам по налогу на добавленную стоимость, которые подлежали уплате в государственный бюджет и по которым сформирован реестр для перечисления средств в государственный бюджет со счета в системе электронного администрирования согласно п. 200.2 статьи 200 НКУ). Порядок формирования и направления цен-

тральному органу исполнительной власти, реализующему государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, такого реестра определяется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Источниками погашения налогового долга налогоплательщика является любое имущество такого налогоплательщика с учетом ограничений, определенных НКУ, а также другими законодательными актами.

Не могут быть использованы в качестве источников погашения налогового долга налогоплательщика:

– имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам (на время действия такого залога), если такой залог зарегистрирован согласно закону в соответствующих государственных реестрах до момента возникновения права налогового залога;

– имущество, которое принадлежит на правах собственности другим лицам и находится во владении или пользовании налогоплательщика, в том числе (но не исключительно) имущество, переданное налогоплательщику в лизинг (аренду), хранение (ответственное хранение), ломбардное хранение, на комиссию (консигнацию); давальческое сырье, предоставленное предприятию для переработки, кроме его части, которая предоставляется налогоплательщику как оплата за такие услуги, а также имущество других лиц, принятое налогоплательщиком в залог или заклад, доверительное и любые другие виды агентского управления;

– имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику в пользование или владение, а также неимущественные права, в том числе права интеллектуальной (промышленной) собственности, переданные в пользование такому налогоплательщику без права их отчуждения;

– средства кредитов или займов, предоставленных плательщику налогов кредитно-финансовым учреждением, учитываемые на заимообразных счетах, открытых такому налогоплательщику, суммы аккредитивов, выставленных от имени налогоплательщика, но не открытых, суммы авансовых платежей и предварительной оплаты по контрактам предприятий судостроительной промышленности (класс 35.11 группа 35 КВЭД ГК 009:2005), полученные от заказчиков морских и речных судов и других плавучих средств;

– имущество, включенное в состав целостных имущественных комплексов государственных предприятий, не подлежащих приватизации, в том числе казенных предприятий. Порядок отнесения имущества к такому, которое включается в состав целостного имущественного комплекса государственного предприятия, устанавливается Фондом государственного имущества Украины;

– имущество, свободное обращение которого запрещено законодательству Украины;

– имущество, которое не может быть предметом залога в соответствии с Законом Украины «О залоге» [10];

– средства других лиц, предоставленные налогоплательщику во вклад (депозит) или доверительное управление, а также собственные средства юридического лица, которые используются для выплат задолженности по основной заработной плате за фактически отработанное время физическим лицам, находящимся в трудовых отношениях с таким юридическим лицом.

Должностные лица, в том числе государственные исполнители, принявшие решение об использовании имущества, определенного пунктом 87.3 НКУ, как источники погашения денежного обязательства или налогового долга налогоплательщика несут ответственность в соответствии с законом.

В случае если осуществление мероприятий по погашению налогового долга налогоплательщика путем взыскания средств, находящихся в него собственности, не привело к полному погашению суммы налогового долга или в случае недостаточности у плательщика средств для погашения налогового долга, контролирующий орган определяет дебиторскую задолженность налогоплательщика, срок погашения которой настал, источник погашения налогового долга такого налогоплательщика.

Контролирующий орган заключает с налогоплательщиком договор относительно перевода права требования такой дебиторской задолженности. Такая дебиторская задолженность продолжает оставаться активом налогоплательщика, имеющего налоговый долг, о чем отмечается в договоре между налогоплательщиком и контролирующим органом, и должна быть соответствующим образом раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности.

Налоговый долг продолжает учитываться за налогоплательщиком, у которого он возник, до поступления средств в бюджет за счет взыскания этой дебиторской задолженности. Контролирующий орган сообщает налогоплательщику о таком поступлении в пятидневный срок со дня получения соответствующего документа.

В случае отказа налогоплательщика, имеющего налоговый долг, от заключения с контролирующим органом договора относительно перевода права требования дебиторской задолженности такой контролирующий орган обращается в суд относительно обязательства налогоплательщика заключить указанный договор.

В случае отсутствия у налогоплательщика, являющегося филиалом, обособленным подразделением юридического лица, имущества, достаточного для погашения его денежного обязательства или налогового долга, источником погашения денежного обязательства или налогового

долга такого налогоплательщика является имущество такого юридического лица, на которое может быть обращено взыскание согласно НКУ.

Порядок применения пунктов 87.5 и 87.6 НКУ определяется центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Запрещается любая уступка денежного обязательства или налогового долга налогоплательщика третьим лицам. Положения этого пункта не распространяются на случаи, когда гарантами полного и своевременного погашения денежных обязательств налогоплательщика являются другие лица, если такое право предусмотрено НКУ.

Дополнительно к источникам, определенным в п. 87.1 НКУ, источником погашения налогового долга банков, небанковских финансовых учреждений, в том числе страховых организаций, могут быть средства, независимо от источников их происхождения и без применения ограничений, определенных в подпунктах 87.3.4 и 87.3.8 пункта 87.3 НКУ, в сумме, которая не превышает сумму их собственного капитала (без учета страховых и приравненных к ним обязательных резервов, сформированных в соответствии с законом). Определение размера собственного капитала осуществляется в соответствии с законодательством Украины.

В случае наличия у налогоплательщика налогового долга контролирующие органы обязаны зачесть средства, уплачиваемые таким налогоплательщиком, в счет погашения налогового долга согласно очередности его возникновения независимо от направления уплаты, определенного налогоплательщиком. В таком же порядке происходит зачисление средств, поступивших в счет погашения налогового долга налогоплательщика в соответствии со статье-

ей 95 НКУ или по решению суда в случаях, предусмотренных законом.

Направление средств налогоплательщиком на погашение денежного обязательства перед погашением налогового долга запрещается, кроме случаев направления этих средств на выплату заработной платы и единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование.

С момента вынесения судом постановления о возбуждении производства по делу о банкротстве налогоплательщика порядок погашения денежных обязательств, которые включены в конкурсные кредиторские требования контролирующих органов к такому должнику, определяется согласно закону Украины «О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» [11] без применения норм НКУ.

Орган взыскания обращается в суд с иском о взыскании суммы налогового долга налогоплательщика – физического лица. Взыскание налогового долга по решению суда осуществляется государственной исполнительной службой в соответствии с законом об исполнительном производстве.

В случае если налоговый долг возник по операциям, которые выполнялись в пределах договоров о совместной деятельности, источником погашения такого налогового долга является имущество налогоплательщиков, являющихся участниками такого договора.

9.2. Содержание налогового залога

С целью обеспечения выполнения налогоплательщиком своих обязанностей, определенных НКУ, имущество налогоплательщика, имеющего налоговый долг, передается в **налоговый залог**.

Право налогового залога возникает согласно НКУ и не нуждается в письменном оформлении.

В случае, если налоговый долг возник по операциям, выполнявшимся в пределах договоров о совместной деятельности, в налоговый залог передается имущество налогоплательщика, который согласно условиям договора был ответственным за перечисление налогов в бюджет и/или имущество, внесенное в совместную деятельность и/или являющегося результатом совместной деятельности налогоплательщиков. В случае недостаточности имущества такого налогоплательщика в налоговый залог передается имущество других участников договора о совместной деятельности в размерах, пропорциональных их участию в такой совместной деятельности.

9.3. Возникновение права налогового залога

Право налогового залога возникает:

– в случае неуплаты в сроки, установленные НКУ, суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной налогоплательщиком в налоговой декларации, – со дня, наступающего за последним днем указанного срока;

– в случае неуплаты в сроки, установленные НКУ, суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной контролирующим органом, – со дня возникновения налогового долга;

– в случае, определенном в пункте 100.11 статьи 100 НКУ, – со дня заключения договора о рассрочке, отсрочке денежных обязательств.

С учетом положений НКУ право налогового залога распространяется на любое имущество налогоплательщика, находящегося в его собственности (хозяйственном ведении или оперативном управлении) в день возникновения такого права, и балансовая стоимость которого отвечает сумме налогового долга налогоплательщика, кроме случа-

ев, предусмотренных пунктом 89.5 НКУ, а также на другое имущество, на которое налогоплательщик приобретет права собственности в будущем.

В случае если балансовая стоимость имущества, на которое распространяется налоговый залог, меньше суммы налогового долга налогоплательщика, право налогового залога распространяется на такое имущество.

В случае, если балансовая стоимость такого имущества не определена, его опись осуществляется по результатам оценки, которая проводится в соответствии с Законом Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине».

В случае увеличения суммы налогового долга составляется акт описи до суммы, соответствующей сумме налогового долга налогоплательщика, в порядке, предусмотренном НКУ.

Право налогового залога не распространяется на имущество, определенное подпунктом 87.3.7 пункта 87.3 статьи 87 НКУ, на ипотечные активы, которые принадлежат эмитенту и являются обеспечением соответствующего выпуска ипотечных сертификатов с фиксированной доходностью, на денежные доходы от этих ипотечных активов до полного выполнения эмитентом обязательств по этому выпуску ипотечных сертификатов с фиксированной доходностью, а также на состав ипотечного покрытия и денежные доходы от него до полного выполнения эмитентом обязательств по соответствующему выпуску обычных ипотечных облигаций.

Право налогового залога не применяется, если общая сумма налогового долга налогоплательщика **не превышает шестидесяти необлагаемых минимумов доходов граждан (1 020 грн)**.

Имущество, на которое распространяется право налогового залога, оформляется актом описи.

В акт описи включается ликвидное имущество, которое возможно использовать в качестве источника погашения налогового долга.

Опись имущества в налоговый залог осуществляется на основании решения руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, которое предъявляется налогоплательщику, имеющему налоговый долг.

Акт описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, составляется **налоговым управлением** в порядке и по форме, утвержденными центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Отказ налогоплательщика от подписания акта описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, не освобождает такого налогоплательщика от распространения права налогового залога на описанное имущество. В таком случае опись осуществляется в присутствии не менее двух понятых.

В случае, если налогоплательщик не допускает налогового управляющего для осуществления описи имущества такого налогоплательщика в налоговый залог и/или не подает документов, необходимых для такой описи, налоговый управляющий составляет акт отказа налогоплательщика от описи имущества в налоговый залог.

Контролирующий орган обращается в суд относительно остановки расходных операций на счетах налогоплательщика, запрета отчуждения таким налогоплательщиком имущества и обязательства такого налогоплательщика допустить налогового управляющего для описи имущества в налоговый залог.

Остановка расходных операций на счетах налогоплательщика и запрет отчуждения таким налогоплатель-

щиком имущества действуют до дня составления акта описи имущества налогоплательщика в налоговый залог налоговым управляющим или акта об отсутствии имущества, которое может быть описано в налоговый залог, или погашения налогового долга в полном объеме. Налоговый управляющий не позднее рабочего дня, наступающего за днем составления этих актов, обязан направить банкам, другим финансовым учреждениям, а также налогоплательщику решение о составлении актов, которое является основанием для возобновления расходных операций и отмены запрета на отчуждение имущества.

В случае если на момент составления акта описи имущество отсутствует или его балансовая стоимость меньше суммы налогового долга, право налогового залога распространяется на другое имущество, на которое налогоплательщик приобретет право собственности в будущем до погашения налогового долга в полном объеме.

Налогоплательщик обязан не позднее рабочего дня, следующего за днем приобретения права собственности на любое имущество, уведомить контролирующий орган о наличии такого имущества. Контролирующий орган обязан в течение трех рабочих дней со дня получения отмеченного уведомления принять решение относительно включения такого имущества в акт описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, и балансовая стоимость которого отвечает сумме налогового долга налогоплательщика, или отказать налогоплательщику во включении такого имущества в акт описи.

В случае если контролирующий орган принимает решение о включении имущества в акт описи, составляется соответствующий акт описи, один экземпляр которого направляется налогоплательщику в порядке, определенном статьей 42 НКУ.

До принятия соответствующего решения контролирующим органом налогоплательщик не имеет права отчуждать такое имущество.

В случае нарушения налогоплательщиком требований этого пункта он несет ответственность согласно Закону.

Если имущество налогоплательщика является неделимым и его балансовая стоимость больше суммы налогового долга, такое имущество подлежит описи в налоговый залог в полном объеме.

Замена предмета залога может осуществляться только при согласии контролирующего органа.

Контролирующий орган обязан безвозмездно зарегистрировать налоговый залог в соответствующем государственном реестре.

9.4. Налоговый управляющий

В случае наличия у налогоплательщика налогового долга руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа по месту регистрации налогоплательщика, имеющего налоговый долг, назначает такому плательщику налогового управляющего. Налоговый управляющий должен быть должностным (служебным) лицом контролирующего органа. Налоговый управляющий имеет права и обязанности, определенные НКУ.

Порядок назначения и освобождения, а также функции и полномочия налогового управляющего определяет центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику.

Налоговый управляющий описывает имущество налогоплательщика, имеющего налоговый долг, в налоговый залог, осуществляет проверку состояния сохранности имущества, находящегося в налоговом залоге, проводит опись имущества, на которое распространяется право налогового

залога, для его продажи в случаях, предусмотренных НКУ, получает от должника информацию об операциях с заложенным имуществом, а в случае его отчуждения без согласия контролирующего органа (при условии, когда наличие такого согласия должно быть обязательным согласно требованиям НКУ) требует объяснений от налогоплательщика или его служебных (должностных) лиц. В случае продажи в счет погашения налогового долга имущества налогоплательщика, на которое распространяется право налогового залога, налоговый управляющий имеет право получать от такого налогоплательщика документы, удостоверяющие право собственности на отмеченное имущество.

В случае отказа налогоплательщика от подписания акта описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, налоговый управляющий имеет право привлекать к описи имущества налогоплательщика не менее чем двух понятых.

В случае если налогоплательщик, имеющий налоговый долг, препятствует выполнению налоговым управляющим полномочий, определенных НКУ, такой налоговый управляющий составляет акт о препятствовании налогоплательщиком выполнению таких полномочий в порядке и по форме, устанавливаемыми центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующий орган обращается в суд относительно остановки расходных операций на счетах налогоплательщика и обязательства такого налогоплательщика выполнить законные требования налогового управляющего, предусмотренные Налоговым кодексом Украины. Срок, на который могут быть остановлены расходные операции, определяется судом, но не более двух месяцев.

Остановка расходных операций на счетах налогоплательщика может быть досрочно отменена по решению налогового управляющего или судом.

9.5. Согласование операций с заложенным имуществом

Налогоплательщик сохраняет право пользования имуществом, которое находится в налоговом залоге, если другое не предусмотрено законом.

Налогоплательщик может отчуждать имущество, находящееся в налоговом залоге, только при согласии контролирующего органа, а также в случае, если контролирующий орган на протяжении десяти дней с момента получения от налогоплательщика соответствующего обращения не предоставил такому налогоплательщику ответа относительно предоставления (непредоставления) согласия.

В случае, если в налоговом залоге находится только готовая продукция, товары и товарные запасы, налогоплательщик может отчуждать такое имущество без согласия контролирующего органа за средства по ценам, которые не являются меньше обычных, и при условии, что средства от такого отчуждения будут направлены в полном объеме в счет выплаты заработной платы, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и/или погашение налогового долга.

В случае отчуждения или аренды (лизинга) имущества, находящегося в налоговом залоге, налогоплательщик при согласии контролирующего органа обязан заменить его другим имуществом такой же или большей стоимости. Уменьшение стоимости замененного имущества допускается только при согласии контролирующего органа при условии частичного погашения налогового долга.

В случае осуществления операций с имуществом, находящимся в налоговом залоге, без предварительного согласия контролирующего органа налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законом.

9.6. Прекращение налогового залога

Имущество налогоплательщика освобождается из налогового залога со дня:

- получения контролирующим органом подтверждения полного погашения суммы налогового долга в установленном законодательством порядке;

- признания налогового долга безнадежным;

- вступления в законную силу соответствующего решения суда о прекращении налогового залога в пределах процедур, определенных законодательством по вопросам банкротства;

- получения налогоплательщиком решения соответствующего органа о признании противоправными и/или отмене ранее принятых решений относительно начисления суммы денежного обязательства или его части (пени и штрафных санкций) вследствие проведения процедуры административного или судебного обжалования.

Основанием для освобождения имущества налогоплательщика из-под налогового залога и его исключения из соответствующих государственных реестров является соответствующий документ, удостоверяющий окончание любого из событий, определенных подпунктами 93.1.1–93.1.5 пункта 93.1 НКУ.

Порядок применения налогового залога устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

В случае продажи имущества, находящегося в налоговом залоге, в соответствии со статьей 95 НКУ такое

имущество освобождается от налогового залога (с внесением изменений в соответствующие государственные реестры) со дня получения контролирующим органом подтверждения о поступлении средств в бюджет от такой продажи.

9.7. Административный арест имущества

Административный арест имущества налогоплательщика (далее – арест имущества) является исключительным способом обеспечения выполнения налогоплательщиком его обязанностей, определенных законом.

Арест имущества может быть применен, если выясняется одно из таких обстоятельств:

- налогоплательщик нарушает правила отчуждения имущества, которое находится в налоговом залоге;

- физическое лицо, имеющее налоговый долг, выезжает за границу;

- налогоплательщик отказывается от проведения документальной или фактической проверки при наличии законных оснований для ее проведения или от допуска должностных лиц контролирующего органа;

- отсутствуют разрешения (лицензии) на осуществление хозяйственной деятельности, а также в случае отсутствия регистраторов расчетных операций, зарегистрированных в установленном законодательством порядке, кроме случаев, определенных законодательством;

- отсутствует регистрация лица как плательщика налогов в контролирующем органе, если такая регистрация является обязательной в соответствии с Налоговым кодексом Украины, или когда налогоплательщик, получивший налоговое уведомление или имеющий налоговый долг, совершает действия по переводу имущества за пределы Украины, его укрывательство или неправомерную передачу другим лицам;

– налогоплательщик отказывается от проведения проверки состояния сохранности имущества, которое находится в налоговом залоге;

– налогоплательщик не допускает налогового управляющего к составлению акта описи имущества, которое передается в налоговый залог;

– налогоплательщик (его должностные лица или лица, осуществляющие наличные расчеты и/или проводящие деятельность, подлежащую лицензированию) отказывается от проведения согласно требованиям НКУ инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, средств (снятия остатков товарно-материальных ценностей, денежной наличности).

Арест имущества заключается в запрещении налогоплательщику совершать относительно своего имущества, которое подлежит аресту, действия, отмеченные в пункте 94.5 НКУ.

Арест может быть наложен контролирующим органом на любое имущество налогоплательщика, кроме имущества, на которое не может быть обращено взыскание в соответствии с законом, и средства на счете налогоплательщика.

Арест имущества может быть полным или условным.

Полным арестом имущества признается запрещение налогоплательщику на реализацию прав распоряжения или пользования его имуществом. В этом случае риск, связанный с потерей функциональных или потребительских качеств такого имущества, возлагается на орган, который принял решение о таком запрещении.

Условным арестом имущества признается ограничение налогоплательщика относительно реализации прав собственности на такое имущество, состоящее в обязательном предварительном получении разрешения руково-

дителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа на осуществление налогоплательщиком любой операции с таким имуществом. Указанное разрешение может быть выдано руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа, если по заключению налогового управляющего осуществление налогоплательщиком отдельной операции не приведет к увеличению его налогового долга или к уменьшению вероятности его погашения.

Руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа при наличии одного из обстоятельств, определенных в пункте 94.2 НКУ, принимает решение о применении ареста имущества налогоплательщика, которое направляется:

- налогоплательщику с требованием временно остановить отчуждение его имущества;

- другим лицам, во владении, распоряжении или пользовании которых находится имущество такого налогоплательщика, с требованием временно остановить его отчуждение.

Арест средств на счете налогоплательщика осуществляется исключительно на основании решения суда путем обращения контролирующего органа в суд.

Освобождение средств из-под ареста банк или другое финансовое учреждение осуществляет по решению суда.

Арест имущества может быть также применен к товарам, которые изготавливаются, хранятся, перемещаются или реализуются с нарушением правил, определенных таможенным законодательством Украины или законодательством по вопросам налогообложения акцизным налогом, и товаров, в том числе валютных ценностей, которые продаются с нарушением порядка, определенного законодательством, если их владелец не установлен.

В этом случае служебные (должностные) лица контролирующих органов или других правоохранительных органов в соответствии с их полномочиями временно задерживают такое имущество с составлением протокола, который должен содержать сведения о причинах такого задержания со ссылкой на нарушение конкретной законодательной нормы; опись имущества, его родовые признаки и количество; сведения о лице (лицах), у которого были изъяты такие товары (при их наличии); перечень прав и обязанностей таких лиц, которые возникают в связи с таким изъятием. Форма отмеченного протокола утверждается Кабинетом Министров Украины.

Руководитель подразделения правоохранительного органа, в подчинении которого находится служебное (должностное) лицо, составившее протокол о временном задержании имущества, обязан безотлагательно проинформировать руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, на территории которого осуществлено такое задержание, с обязательным вручением экземпляра протокола.

На основании сведений, указанных в протоколе, руководитель (его заместитель или уполномоченное лицо) контролирующего органа принимает решение о наложении ареста на такое имущество или отказе в нем путем принятия такого решения.

Решение о наложении ареста на имущество должно быть принято до 24 часов рабочего дня, наступающего за днем составления протокола о временном задержании имущества, но когда в соответствии с законодательством Украины контролирующий орган заканчивает работу ранее, то такой срок заканчивается во время такого окончания работы.

В случае, если решение об аресте имущества не принимается в течение отмеченного срока, имущество считается освобожденным из-под режима временного задержания, а

должностные или служебные лица, которые препятствуют такому освобождению, несут ответственность в соответствии с законом.

При наложении ареста на имущество в случаях, определенных пунктом 94.7 НКУ, решение руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа безотлагательно вручается лицу (лицам, указанным в пункте 94.6 НКУ), указанному в протоколе о временном задержании имущества, без выполнения положений пункта 94.6 НКУ.

В случае если местонахождение лиц, указанных в протоколе о временном задержании имущества, не выявлено или когда имущество было задержано, а лица, которым оно принадлежит на праве собственности или других правах, не установлены, решение об аресте имущества принимается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа без вручения его лицам, указанным в пункте 94.6 НКУ.

Арест на имущество может быть наложен решением руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа, обоснованность которого на протяжении 96 часов должна быть проверена судом.

Отмеченный срок не может быть продлен в административном порядке, в том числе по решению других государственных органов, кроме случаев, когда владелец имущества, на которое наложен арест, не установлен (не обнаружен). В этих случаях такое имущество находится под режимом административного ареста в течение срока, определенного законом для признания его бесхозным, или в случае, если имущество является быстро портящимся – в течение предельного срока, определенного законодательством. Порядок операций с имуществом, владелец которого не установлен, определяется законодательством по вопросам обращения с бесхозным имуществом. Срок не

включает суточные часы, приходящиеся на выходные и праздничные дни.

Решение руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа относительно ареста имущества может быть обжаловано налогоплательщиком в административном или судебном порядке.

Во всех случаях, когда контролирующий орган высшего уровня или суд отменяет решение об аресте имущества, контролирующий орган высшего уровня проводит служебное расследование относительно мотивов принятия руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа решения об аресте имущества и принимает решение о привлечении виновных к ответственности согласно закону.

При принятии решения об аресте имущества банка арест не может быть наложен на его корреспондентский счет.

Налогоплательщик имеет право на возмещение убытков и неимущественного вреда, нанесенных контролирующим органом в результате неправомерного применения ареста имущества такого налогоплательщика, за счет средств государственного бюджета, предусмотренных контролирующим органам, согласно закону. Решение о таком возмещении принимается судом.

Функции исполнителя решения об аресте имущества налогоплательщика возлагаются на налогового управляющего или другого работника контролирующего органа, назначенного его руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа. Исполнитель решения об аресте:

- направляет решение об аресте имущества в соответствии с пунктом 94.6 НКУ;
- организует опись имущества налогоплательщика.

Опись имущества налогоплательщика проводится в присутствии его должностных лиц или их представителей, а также понятых.

В случае отсутствия должностных лиц налогоплательщика или их представителей опись его имущества осуществляется в присутствии понятых.

Для проведения описи имущества в случае необходимости привлекается оценщик.

Представителям налогоплательщика, имущество которого подлежит административному аресту, разъясняются их права и обязанности.

Понятыми не могут быть работники контролирующих органов или правоохранительных органов, а также другие лица, участие которых как понятых ограничивается Законом Украины «Об исполнительном производстве» [12].

Во время описи имущества налогоплательщика лица, которые ее проводят, обязаны предъявить должностным лицам такого налогоплательщика или их представителям соответствующее решение о наложении административного ареста, а также документы, удостоверяющие их полномочия на проведение такой описи. По результатам проведения описи имущества налогоплательщика составляется протокол, который содержит опись и перечень имущества, которое арестовывается, с указанием названия, количества, мер веса и индивидуальных признаков и, при условии присутствия оценщика, стоимости, определенной таким оценщиком. Все имущество, которое подлежит описи, предъявляется должностным лицам налогоплательщика или их представителям и понятым, а при отсутствии должностных лиц или их представителей – понятым, для осмотра.

Должностное лицо контролирующего органа, исполняющее решение об административном аресте имущества налогоплательщика, определяет порядок его хранения и охраны.

Выполнение мер, предусмотренных пунктами 94.15–94.17 НКУ, в период с 20 часов до 9 часов следующего дня не допускается.

Прекращение административного ареста имущества налогоплательщика осуществляется в связи с:

- отсутствием в течение 96 часов решения суда о признании ареста обоснованным;

- погашением налогового долга налогоплательщика;

- устранением налогоплательщиком причин применения административного ареста;

- ликвидацией налогоплательщика, в том числе в результате проведения процедуры банкротства;

- предоставлением соответствующему контролирующему органу третьим лицом надлежащих доказательств о принадлежности арестованного имущества к объектам права собственности этого третьего лица;

- отменой судом или контролирующим органом решения руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа об аресте;

- принятием судом решения о прекращении административного ареста;

- предъявлением налогоплательщиком разрешений (лицензий) на осуществление деятельности, а также документа, подтверждающего регистрацию регистраторов расчетных операций, осуществленную в установленном законодательством порядке, кроме случаев, определенных законодательством;

- фактическим проведением налогоплательщиком инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, средств, в том числе снятие остатков товарно-материальных ценностей, наличных денег.

Решение относительно освобождения из-под ареста имущества принимается контролирующим органом в течение двух рабочих дней, наступающих за днем, когда кон-

тролирующему органу стало известно о возникновении оснований для прекращения административного ареста.

В случае, если решение об **освобождении имущества из-под ареста** принято относительно ареста, который был признан судом обоснованным, контролирующий орган уведомляет о своем решении соответствующий суд не позднее следующего рабочего дня.

В случае, если имущество налогоплательщика освобождается из-под административного ареста, повторное наложение административного ареста на основаниях наложения первого ареста не допускается.

9.8. Продажа имущества, находящегося в налоговом залоге

Контролирующий орган осуществляет за налогоплательщика и в пользу государства мероприятия относительно погашения налогового долга такого налогоплательщика путем взыскания средств, находящихся в его собственности, а в случае их недостаточности – путем продажи имущества такого налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге.

Взыскание средств и продажа имущества налогоплательщика осуществляются не ранее чем через 60 календарных дней со дня направления (вручения) такому плательщику налогового требования.

Взыскание средств со счетов налогоплательщика в банках, обслуживающих такого налогоплательщика, и со счетов налогоплательщиков в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость, открытых в центральном органе исполнительной власти, реализующих государственную политику в сфере казначейского обслуживания бюджетных средств, осуществляется по решению суда, направляемого к исполнению контролирующей

щим органам, в размере суммы налогового долга или его части.

Контролирующий орган обращается в суд относительно предоставления разрешения на погашение всей суммы налогового долга за счет имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге.

Решение суда относительно предоставления указанного разрешения является основанием для принятия контролирующим органом решения о погашении всей суммы налогового долга. Решение контролирующего органа подписывается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа и скрепляется гербовой печатью контролирующего органа. Перечень сведений, отмечаемых в таком решении, устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Контролирующий орган на основании решения суда осуществляет взыскание средств в счет погашения налогового долга за счет наличности, принадлежащей такому налогоплательщику. Взыскание наличных средств осуществляется в порядке, определенном КМ Украины.

Изъятые в соответствии с НКУ наличные средства вносятся должностным лицом контролирующего органа в банк в день их взыскания для перечисления в соответствующий бюджет или государственный целевой фонд в счет погашения налогового долга налогоплательщика. В случае невозможности внесения отмеченных средств в течение того же дня их необходимо внести в банк на следующий рабочий день. Обеспечение сохранения отмеченных средств до момента их внесения в банк осуществляется соответствующим контролирующим органом.

В случае, если сумма средств, полученная в результате продажи имущества налогоплательщика, превышает

сумму его денежного обязательства и налогового долга, разница перечисляется на счета такого налогоплательщика или его правопреемников.

В случае если налоговый долг возник в результате неуплаты денежного обязательства и/или пени, определенных налогоплательщиком в налоговой декларации или уточняющем расчете, который подается контролирующему органу в установленные НКУ сроки, взыскание средств за счет денежной наличности, принадлежащей такому налогоплательщику, и/или средств со счетов такого плательщика в банках осуществляется по решению руководителя (его заместителя или уполномоченного лица) контролирующего органа без обращения в суд, при условии если такой налоговый долг превышает 5 миллионов гривен и не уплачивается на протяжении 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока его уплаты, и отсутствуют обязательства государства относительно возврата такому налогоплательщику ошибочно и/или излишне уплаченных им денежных обязательств.

В таких случаях:

– решение о взыскании средств со счетов такого налогоплательщика в банках является требованием взыскателя к должнику, подлежащим немедленному и обязательному выполнению путем инициирования перевода в платежной системе по правилам соответствующей платежной системы;

– решение о взыскании наличных средств вручается такому налогоплательщику и является основанием для взыскания.

Взыскание наличных средств осуществляется в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины.

Продажа имущества налогоплательщика осуществляется на публичных торгах и/или через торговые организации.

Продажа имущества налогоплательщика на публичных торгах осуществляется в таком порядке:

– имущество, которое может быть сгруппировано и стандартизировано, подлежит продаже за средства исключительно на биржевых торгах, проводящихся биржами, созданными в соответствии с законом и определенными контролирующим органом на конкурсных принципах;

– ценные бумаги – на фондовых биржах в порядке, установленном законом Украины «О ценных бумагах и фондовом рынке» [13];

– другое имущество, объекты движимого или недвижимого имущества, а также целостные имущественные комплексы предприятий подлежат продаже за средства исключительно на целевых аукционах, которые организуются по предоставлению соответствующего контролирующего органа на отмеченных биржах.

Быстропортящееся имущество, а также другое имущество, объемы которого не являются достаточными для организации публичных торгов подлежат продаже за средства на комиссионных условиях через организации торговли, определенные контролирующим органом на конкурсных принципах.

Имущество должника, относительно обращения которого установлено ограничение законом, продается на закрытых торгах, которые проводятся на условиях состязательности. В таких закрытых торгах принимают участие лица, которые в соответствии с законодательством могут иметь отмеченное имущество в собственности или на основании другого вещественного права.

В случае, если продаже подлежит целостный имущественный комплекс предприятия, имущество которого находится в государственной или коммунальной собственности, или если согласно законодательству по вопросам приватизации для отчуждения имущества предприятия необ-

ходимо предварительное согласие органа приватизации или другого государственного органа, уполномоченного осуществлять управление корпоративными правами, продажа имущества такого предприятия организуется государственным органом приватизации по предоставлению соответствующего контролирующего органа с соблюдением законодательства по вопросам приватизации. При этом другие способы приватизации, кроме денежной, не разрешаются.

Государственный орган приватизации обязан организовать продажу целостного имущественного комплекса в течение 60 календарных дней со дня поступления представления контролирующего органа.

С целью реализации имущества, которое находится в налоговом залоге, проводится экспертная оценка стоимости такого имущества для определения начальной цены его продажи. Такая оценка проводится в порядке, определенном Законом Украины «Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине» [14].

Не проводится оценка имущества, которое может быть сгруппировано или стандартизировано или имеет курсовую (текущую) биржевую стоимость и/или находится в листинге товарных бирж.

Налогоплательщик имеет право самостоятельно осуществить оценку путем заключения договора с оценщиком. Если налогоплательщик самостоятельно не осуществляет оценку в течение двух месяцев со дня принятия решения о реализации имущества, контролирующий орган самостоятельно заключает договор о проведении оценки имущества.

Во время продажи имущества на товарных биржах контролирующий орган заключает соответствующий договор с брокером (брокерской конторой), который совершает

действия по продаже такого имущества по поручению контролирующего органа на условиях наилучшего ценового предложения.

Покупатель имущества, находящегося в налоговом залоге, приобретает право собственности на такое имущество согласно условиям, определенным в договоре купли-продажи, заключаемом по результатам проведенных торгов.

Договор купли-продажи имущества, заключаемый по результатам проведенных торгов, обязательно должен быть подписан налогоплательщиком-должником, имущество которого было продано на торгах.

В случае отказа должника от подписания договора купли-продажи такой договор подписывается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа, по доверенности которого осуществлялась продажа имущества, в присутствии не менее чем двух понятых.

Порядок увеличения или уменьшения начальной цены продажи имущества налогоплательщика определяется КМУ, кроме случаев, определенных пунктом 95.9 НКУ, которые регулируются законодательством о приватизации.

Информация о составе имущества налогоплательщиков, предназначенного для продажи, обнаружится соответствующей биржей. Компенсация расходов, связанных с организацией и проведением торгов по продаже имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге, и оплата банковских услуг за перечисление средств в соответствующий бюджет осуществляются в порядке, определенном КМ Украины, за счет средств, полученных от реализации такого имущества, и за счет взысканных средств.

Информация о времени и условиях проведения публичных торгов имуществом налогоплательщиков обнародуется соответствующей биржей.

Информация, отмеченная в пункте 95.17 НКУ, и порядок ее предания огласке определяются Кабинетом Министров Украины.

Налогоплательщик или любое другое лицо, которое осуществляет управление имуществом налогоплательщика или контроль за их использованием, обязаны обеспечить по первому требованию беспрепятственный доступ налогового управляющего и участников публичных торгов к осмотру и оценке имущества, которое предлагается для продажи, а также беспрепятственное приобретение прав собственности на такое имущество лицом, которое приобрело его на публичных торгах.

Если налогоплательщик в любой момент до заключения договора купли-продажи его имущества полностью погашает сумму налогового долга, контролирующий орган отменяет решение о проведении его продажи и принимает меры относительно остановки торгов.

Операции по продаже определенного в НКУ имущества на биржевых торгах, аукционах не подлежат нотариальному удостоверению.

Контролирующий орган обращается в суд относительно взыскания с дебиторов налогоплательщика, имеющего налоговый долг, сумм дебиторской задолженности, срок погашения которой наступил и право требования которой переведено на контролирующие органы, в счет погашения налогового долга такого налогоплательщика. Сумма средств, поступающая в результате взыскания дебиторской задолженности, в полном объеме (но в пределах суммы налогового долга) зачисляется в соответствующий бюджет или государственный целевой фонд в счет погашения налогового долга налогоплательщика. Сумма дебиторской задол-

женности, взысканной сверх суммы налогового долга, передается в распоряжение налогоплательщика.

В случае, если сумма средств, полученная в результате продажи имущества налогоплательщика, является недостаточной для погашения налогового долга налогоплательщика, налоговый управляющий осуществляет дополнительную опись имущества в налоговый залог в порядке, определенном статьей 89 НКУ.

9.9. Погашение налогового долга государственных предприятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий

В случае, если сумма средств, полученная от продажи внесенного в **налоговый залог имущества коммунального предприятия**, не покрывает сумму его налогового долга и расходов, связанных с организацией и проведением публичных торгов, или в случае отсутствия у такого должника собственного имущества, которое в соответствии с законодательством Украины может быть внесено в налоговый залог и отчуждено, контролирующий орган обязан обратиться в орган местного самоуправления или орган исполнительной власти, к сфере управления которого принадлежит имущество такого налогоплательщика, с представлением относительно принятия решения о:

– выделении средств местного бюджета на уплату налогового долга такого налогоплательщика. Решение о финансировании таких расходов рассматривается на ближайшей сессии соответствующего совета;

– утверждении плана досудебной санации такого налогоплательщика, который предусматривает погашение его налогового долга;

– ликвидации такого налогоплательщика и назначения ликвидационной комиссии;

– принятии сессией соответствующего совета решения относительно возбуждения дела о банкротстве налогоплательщика.

В случае, если сумма средств, полученная от продажи внесенного в налоговый **залог имущества государственного предприятия**, не подлежащего приватизации, в том числе казенного предприятия, не покрывает сумму налогового долга такого налогоплательщика и расходов, связанных с организацией и проведением публичных торгов, или в случае отсутствия имущества, которое в соответствии с законодательством Украины может быть внесено в налоговый залог и отчуждено, контролирующий орган обязан обратиться в орган исполнительной власти, к сфере управления которого принадлежит такой налогоплательщик, с представлением относительно принятия решения о:

– предоставлении соответствующей компенсации из бюджета за счет средств, предназначенных для содержания такого органа исполнительной власти, к сфере управления которого принадлежит такой налогоплательщик;

– досудебной санации такого налогоплательщика за счет средств государственного бюджета;

– ликвидации такого налогоплательщика и назначении ликвидационной комиссии;

– исключении налогоплательщика из перечня объектов государственной собственности, не подлежащих приватизации в соответствии с законом, с целью возбуждения дела о банкротстве, в порядке, установленном законодательством Украины.

Ответ относительно принятия одного из решений **направляется контролирующему органу в течение 30 календарных дней** со дня направления обращения.

В случае неполучения ответа в определенный этим пунктом срок или получения ответа об отказе в удовлетворении его требований контролирующий орган обязан обра-

таться в суд с иском о взыскании налогового долга на средства государственного органа или органа местного самоуправления, в управлении которого находится такое государственное (коммунальное) предприятие или его имущество.

Возникновение у государственного или коммунального предприятия налогового долга является основанием для расторжения трудового договора (контракта) с руководителем такого предприятия.

Трудовые договоры (контракты), которые заключаются с руководителем государственного или коммунального предприятия, должны содержать положение об отменной ответственности, которая является их существенным условием.

Эти нормы не распространяются на возникновение налогового долга в результате обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств) или неисполнения или неподобающего исполнения государственными органами обязательств относительно оплаты товаров (работ, услуг), приобретенных у такого налогоплательщика за счет бюджетных средств, по предоставлению налогоплательщику субсидий или дотаций, предусмотренных законодательством или по возврату налогоплательщику излишне внесенных налогов и сборов или их бюджетного возмещения.

9.10. Погашение денежных обязательств или налогового долга в случае ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством

В этом подразделе под ликвидацией налогоплательщика понимается ликвидация налогоплательщика как юридического лица или государственная регистрация прекращения предпринимательской деятельности физического

лица или регистрация в соответствующем уполномоченном органе прекращения независимой профессиональной деятельности физического лица (если такая регистрация была условием ведения независимой профессиональной деятельности), в результате которой происходит закрытие их счетов и/или утрата их статуса как налогоплательщика в соответствии с законодательством.

В случае, если владелец или уполномоченный им орган принимает решение о ликвидации налогоплательщика, не связанной с банкротством, имущество отмеченного налогоплательщика используется в очередности, определенной в соответствии с законами Украины.

В случае, если в результате ликвидации налогоплательщика часть его денежных обязательств или налогового долга остается непогашенной в связи с недостаточностью имущества, такая часть погашается за счет имущества учредителей или участников такого предприятия, если они несут полную или дополнительную ответственность по обязательствам налогоплательщика согласно закону, в пределах полной или дополнительной ответственности, а в случае ликвидации филиала, отделения или другого обособленного подразделения юридического лица – за счет юридического лица независимо от того, является ли он плательщиком налога, относительно которого возникло денежное обязательство или возник налоговый долг такого филиала, отделения, другого обособленного подразделения.

В случае государственной регистрации прекращения предпринимательской деятельности физического лица или регистрации в соответствующем уполномоченном органе прекращения независимой профессиональной деятельности физического лица (если такая регистрация была условием ведения независимой профессиональной деятельности), погашение денежных обязательств и/или налогового долга осуществляется за счет имущества отмеченного лица.

В других случаях денежные обязательства или налоговый долг, остающиеся непогашенными после ликвидации налогоплательщика, считаются безнадежным долгом и подлежат списанию в порядке определенном Кабинетом Министров Украины.

Лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика, является:

- относительно налогоплательщика, который ликвидируется, – ликвидационная комиссия или другой орган, который проводит ликвидацию согласно законодательству Украины;

- относительно филиалов, отделений, других обособленных подразделений налогоплательщика, которые ликвидируются, – такой налогоплательщик;

- относительно физического лица – предпринимателя или физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность, – такое физическое лицо;

- относительно физического лица, которое умерло или признано судом безвестно отсутствующим или объявлено умершим или признано недееспособным, – лица, которые вступают в права наследства или уполномочены осуществлять распоряжение имуществом такого лица;

- относительно кооперативов, кредитных союзов или других коллективных хозяйств – их члены (пайщики) солидарно;

- относительно инвестиционных фондов – инвестиционная компания, которая осуществляет управление таким инвестиционным фондом.

В случае, если налогоплательщик, который ликвидируется, имеет суммы излишне оплаченных денежных обязательств или суммы невозмещенных налогов из соответствующего бюджета, такие суммы подлежат зачету в счет

его денежных обязательств или налогового долга перед таким бюджетом.

В случае если суммы излишне уплаченных денежных обязательств или суммы невозмещенных налогов из соответствующего бюджета превышают суммы денежных обязательств или налогового долга перед таким бюджетом, суммы превышения используются для погашения денежных обязательств или налогового долга перед другими бюджетами, а при отсутствии таких обязательств (долга) перечисляются в распоряжение такого налогоплательщика. Порядок проведения зачетов, определенных в этом пункте, устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

9.11. Порядок погашения денежных обязательств или налогового долга в случае реорганизации налогоплательщика или передачи целостного имущественного комплекса государственного или коммунального предприятия в аренду/ концессию

Под реорганизацией налогоплательщика в этом подразделе понимается изменение его правового статуса, который предусматривает любое из таких действий или их сочетание:

– для хозяйственных обществ – изменение организационно-правового статуса общества, влекущее за собой изменение кода согласно Единому государственному реестру предприятий и организаций Украины;

– слияние налогоплательщиков, а именно передача имущества налогоплательщика в уставные фонды других налогоплательщиков, в результате чего происходит ликвидация налогоплательщика, который сливается с другими;

– разделение налогоплательщика на несколько лиц, а именно разделение его имущества между уставными фондами новообразованных юридических лиц и/или физических лиц, в результате которого происходит ликвидация юридического статуса налогоплательщика, который разделяется;

– выделение из налогоплательщика других налогоплательщиков, а именно передача части имущества налогоплательщика, который реорганизуется, в уставные фонды других налогоплательщиков, создающихся владельцами корпоративных прав налогоплательщика, который реорганизуется, и в результате которого не происходит ликвидации налогоплательщика, который реорганизуется;

– регистрация физического лица как субъекта хозяйствования без отмены его предыдущей регистрации как другого субъекта хозяйствования или с такой отменой.

В случае, если владелец налогоплательщика или уполномоченный им орган принимает решение о реорганизации такого налогоплательщика или целостный имущественный комплекс государственного или коммунального предприятия передается в аренду или концессию, денежные обязательства или налоговый долг подлежит урегулированию в таком порядке:

– если реорганизация осуществляется путем изменения наименования, организационно-правового статуса или места регистрации налогоплательщика, после реорганизации он приобретает все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или налогового долга, которые возникли до его реорганизации;

– если реорганизация осуществляется путем объединения двух или более налогоплательщиков в одного налогоплательщика с ликвидацией налогоплательщиков, которые объединились, объединенный налогоплательщик приобретает все права и обязанности относительно погашения

денежных обязательств или налогового долга всех налогоплательщиков, которые объединились;

– если реорганизация осуществляется путем разделения налогоплательщика на двух или более лиц с ликвидацией такого налогоплательщика, который распределяется, все налогоплательщики, которые возникнут после такой реорганизации, приобретают все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или налогового долга, которые возникли до такой реорганизации.

Отмеченные обязательства или долг распределяются между новообразованными налогоплательщиками пропорционально долям балансовой стоимости имущества, полученного ими в процессе реорганизации согласно распределительному балансу.

В случае если одно или более новообразованных лиц не являются налогоплательщиками, относительно которых возникли денежные обязательства или долг налогоплательщика, который был реорганизован, отмеченные денежные обязательства или налоговый долг полностью распределяются между лицами, являющимися плательщиками таких налогов, пропорционально долям полученного ими имущества, без учета имущества, предоставленного лицам, которые не являются плательщиками таких налогов;

– в случае передачи в аренду или концессию целостного имущественного комплекса государственного или коммунального предприятия налогоплательщик – арендатор или концессионер после приема целостного имущественного комплекса государственного или коммунального предприятия в аренду или концессию приобретает все права и обязанности относительно погашения денежных обязательств или налогового долга, которые возникли у государственного или коммунального предприятия до передачи целостного имущественного комплекса в аренду или концессию.

Реорганизация налогоплательщика путем выделения из его состава другого налогоплательщика или внесения части имущества налогоплательщика в уставной фонд другого налогоплательщика без ликвидации реорганизуемого налогоплательщика, не влечет за собой распределения денежных обязательств или налогового долга между таким налогоплательщиком и лицами, образованными в процессе его реорганизации, или установления их солидарной ответственности за нарушение налогового законодательства, кроме случаев, когда по заключению контролирующего органа такая реорганизация может привести к неподобающему погашению денежных обязательств или налогового долга реорганизуемым налогоплательщиком. Решение о применении солидарной или распределительной ответственности может быть принято контролирующим органом в случае, когда имущество реорганизуемого налогоплательщика, находится в налоговом залоге на момент принятия решения о такой реорганизации.

Налогоплательщик, имущество которого передано в налоговый залог, или тот, что воспользовался правом реструктуризации налогового долга, обязан заблаговременно уведомить контролирующий орган о принятии решения относительно проведения любых видов реорганизации и подать контролирующему органу план такой реорганизации. В случае, когда контролирующий орган устанавливает, что план реорганизации приводит или может в будущем привести к неподобающему погашению денежных обязательств или налогового долга, он имеет право принять решение о:

– распределении суммы денежных обязательств или налогового долга между налогоплательщиками, возникающими в результате реорганизации, с учетом ожидаемой прибыльности (ликвидности) каждого такого налогоплательщи-

ка без применения принципа пропорционального распределения, установленного пунктами 98.2 и 98.3 НКУ;

- погашении денежных обязательств или налогового долга, обеспеченных налоговым залогом, до проведения такой реорганизации;

- установлении солидарной ответственности за уплату денежных обязательств налогоплательщика, который реорганизуется, относительно всех лиц, образованных в процессе реорганизации, которая влечет за собой применение режима налогового залога относительно всего имущества таких лиц;

- распространении права налогового залога на имущество налогоплательщика, который создается путем объединения других налогоплательщиков, если один или более из них имели денежные обязательства или налоговый долг, обеспеченный налоговым залогом.

Принятые в соответствии с пунктом 98.4 НКУ решения контролирующего органа могут быть обжалованы в порядке и в сроки, определенные НКУ для обжалования денежного обязательства, начисленного контролирующим органом.

Проведение реорганизации с нарушением правил, определенных пунктом 98.4 НКУ, влечет за собой ответственность, установленную законом.

Реорганизация налогоплательщика не изменяет сроки погашения денежных обязательств или налогового долга налогоплательщиками, образованными в результате такой реорганизации.

В случае, если налогоплательщик, который реорганизуется, имеет суммы излишне оплаченных денежных обязательств, такие суммы подлежат зачету в счет его непогашенных денежных обязательств или налогового долга по другим налогам. Отмеченная сумма распределяется между бюджетами и государственными целевыми фондами про-

порционально общим суммам денежного обязательства или налогового долга такого налогоплательщика.

В случае, если сумма излишне оплаченных денежных обязательств или невозмещенных налогов и сборов налогоплательщика превышает сумму денежных обязательств или налогового долга по другим налогам, сумма превышения перечисляется в распоряжение правопреемников такого налогоплательщика пропорционально его доли в имуществе, которое распределяется, согласно распределительному балансу или передаточному акту, а в случае получения целостного имущественного комплекса государственного или коммунального предприятия в аренду или концессию сумма превышения перечисляется в распоряжение налогоплательщика – арендатора или концессионера согласно передаточному балансу или акту.

9.12. Порядок выполнения денежных обязательств

В этом подразделе оговаривается порядок выполнения денежных обязательств и/или погашения налогового долга физического лица (в том числе физического лица – предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) в случае его смерти или признания безвестно отсутствующим или недееспособным, а также малолетнего/несовершеннолетнего лица.

Выполнение денежных обязательств, погашение налогового долга физического лица (в том числе физического лица-предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность) в случае его смерти или объявления судом умершим осуществляется его наследниками, принявшими наследство (кроме государства), в пределах стоимости имущества, которое наследуется, и пропорционально доле в наследстве на дату его открытия.

Претензии наследникам предъявляются контролирующими органами в порядке, установленном гражданским законодательством Украины для предъявления претензий кредиторами наследодателя.

По окончании срока принятия наследства денежные обязательства и/или налоговый долг наследодателя становятся денежными обязательствами и/или налоговым долгом наследников.

В течение срока принятия наследства на денежные обязательства и/или налоговый долг наследодателей пеня не насчитывается.

В случае перехода наследства к государству денежные обязательства умершего физического лица прекращаются.

Денежные обязательства малолетних/несовершеннолетних лиц выполняются их родителями (усыновителями), опекунами (попечителями) до приобретения малолетними / несовершеннолетними лицами гражданской дееспособности в полном объеме.

Родители (усыновители) малолетних/несовершеннолетних и малолетние/несовершеннолетние в случае невыполнения денежных обязательств малолетних/несовершеннолетних несут солидарную имущественную ответственность за погашение денежных обязательств и/или налогового долга.

Выполнение денежных обязательств и/или погашение налогового долга физического лица (в том числе физического лица – предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность), который признан судом недееспособным, осуществляется его опекуном за счет имущества такого физического лица в порядке, установленном НКУ.

Опекун недееспособного лица выполняет денежные обязательства, возникшие на день признания его недееспособным.

собным и/или погашает налоговый долг за счет имущества, на которое может быть обращено взыскание.

Выполнение денежных обязательств и/или погашение налогового долга физического лица (в том числе физического лица – предпринимателя, физического лица, осуществляющего независимую профессиональную деятельность), признанного судом безвестно отсутствующим, осуществляется лицом, на которого в установленном порядке возложено осуществление опеки над имуществом безвестно отсутствующего лица.

Лицо, осуществляющее опеку над имуществом безвестно отсутствующего лица, выполняет денежные обязательства, возникшие на день признания его безвестно отсутствующим и/или погашает налоговый долг, за счет имущества такого физического лица, на которое может быть обращено взыскание согласно закону.

Родители (усыновители) и опекуны (попечители) малолетних/несовершеннолетних, опекуны недееспособных, лица, на которых возложено осуществление опеки над имуществом безвестно отсутствующих (законные представители налогоплательщиков – физических лиц), должны от имени соответствующих физических лиц:

- подать при наличии оснований контролирующему органу заявление для регистрации таких физических лиц в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков и в случаях, предусмотренных НКУ, другую информацию, необходимую для ведения отмеченного Государственного реестра;

- своевременно подавать должным образом заполненные декларации о доходах и имуществе;

- в случаях, предусмотренных НКУ, вести учет доходов и расходов;

- исполнять другие обязанности, определенные НКУ.

Законные представители налогоплательщиков – физические лица несут ответственность, предусмотренную НКУ и другими законами для налогоплательщиков, за выполнение обязанностей, отмеченных в пункте 99.5 НКУ.

Если имущества недееспособного или безвестно отсутствующего лица недостаточно для обеспечения выполнения денежных обязательств и/или погашения налогового долга такого физического лица, а также для уплаты начисленных штрафных (финансовых) санкций, то суммы налогового долга списываются в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

В случае отмены судом решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или принятия решения о возобновлении гражданской дееспособности физического лица, которое признавалось недееспособным, денежное обязательство такого физического лица возобновляется в части сумм налогов, списанных в соответствии с пунктом 99.7 НКУ. Штрафные (финансовые) санкции в таком случае не уплачиваются за период со дня набирания законной силы решения суда о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным до дня набирания законной силы решения об отмене решения о признании физического лица безвестно отсутствующим или решения о возобновлении гражданской дееспособности физического лица.

9.13. Рассрочка и отсрочка денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика

Рассрочкой, отсрочкой денежных обязательств или налогового долга является перенос сроков уплаты налогоплательщиком его денежных обязательств или налогового долга под проценты, размер которых равняется размеру

120 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день принятия контролирующим органом решения о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга.

Если в состав рассроченной (отсроченной) суммы входит пеня, то для расчета процентов берется сумма за вычетом суммы пени.

Налогоплательщик имеет право обратиться в контролирующий орган с заявлением о рассрочке и отсрочке денежных обязательств или налогового долга. Налогоплательщик, который обращается в контролирующий орган с заявлением о рассрочке, отсрочке денежных обязательств, считается таким, который согласовал сумму такого денежного обязательства.

Рассрочка и отсрочка денежных обязательств или налогового долга в пределах процедуры восстановления платежеспособности должника осуществляются в соответствии с законодательством по вопросам банкротства.

Основанием для рассрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика является представление им достаточных доказательств существования обстоятельств, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины, свидетельствующих о наличии угрозы возникновения или накопления налогового долга такого налогоплательщика, а также экономического обоснования, свидетельствующего о возможности погашения денежных обязательств и налогового долга и/или увеличения налоговых поступлений в соответствующий бюджет в результате применения режима рассрочки, в течение которого состоятся изменения политики управления производством или сбытом такого налогоплательщика.

Основанием для отсрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика является представление им доказательств, перечень которых определя-

ется КМ Украины, свидетельствующих о наличии действия обстоятельств непреодолимой силы, приведших к угрозе возникновения или накоплению налогового долга такого налогоплательщика, а также экономическое обоснование, свидетельствующее о возможности погашения денежных обязательств или налогового долга и/или увеличения налоговых поступлений в соответствующий бюджет в результате применения режима отсрочки, в течение которого состоится изменения политики управления производством или сбытом такого налогоплательщика.

Рассроченные суммы денежных обязательств или налогового долга (в том числе отдельно – суммы штрафных (финансовых) санкций) погашаются равными долями, начиная с месяца, который наступает за тем месяцем, в котором принято решение о предоставлении такой рассрочки.

Отсроченные суммы денежных обязательств или налогового долга погашаются равными долями, начиная с любого месяца, определенного соответствующим контролирующим органом или соответствующим органом местного самоуправления, который согласно пункту 100.8 НКУ утверждает решение о рассрочке или отсрочке денежных обязательств или налогового долга, но не позднее окончания 12 календарных месяцев со дня возникновения такого денежного обязательства или налогового долга, или однократно в полном объеме.

Решение о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга, а также о переносе сроков уплаты рассроченных, отсроченных сумм или их доли принимается в таком порядке:

– относительно общегосударственных налогов и сборов – руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа с учетом особенностей, определенных пунктом 100.9 НКУ;

– относительно местных налогов и сборов – руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) контролирующего органа и утверждается финансовым органом местного органа исполнительной власти, в бюджет которого зачисляются такие местные налоги и сборы.

Решение о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга, а также о переносе сроков уплаты рассроченных, отсроченных сумм или их доли относительно общегосударственных налогов и сборов на срок, выходящий за пределы одного и/или более бюджетных лет, кроме случаев, предусмотренных этим пунктом, принимается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, о чем уведомляется центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализующий государственную финансовую политику.

Решение о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга, а также о переносе сроков уплаты рассроченных, отсроченных сумм или их доли относительно общегосударственных налогов и сборов на срок, выходящий за пределы одного и/или более бюджетных лет, в случае, если сумма, заявленная к рассрочке, отсрочке, или сумма рассроченных, отсроченных денежных обязательств или налогового долга, относительно которых переносятся сроки уплаты, составляет 1 миллион гривен и более, принимается руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) центрального органа исполнительной власти, реализующего государственную налоговую и таможенную политику, по согласованию с центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Решение о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга, а также о переносе сроков уплаты рас-

сроченных, отсроченных сумм, если сумма предварительно предоставленной рассрочки, отсрочки денежных обязательств или налогового долга не была погашена, принимается по мотивированному и обоснованному решению руководителя (заместителя руководителя) центрального органа исполнительной власти, обеспечивающего формирование и реализующего государственную финансовую политику.

Центральный орган исполнительной власти, реализующий государственную налоговую и таможенную политику, формирует и ведет в открытом доступе Реестр заявлений о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга, который каждый день публикует на своем официальном веб-сайте.

В указанный реестр вносятся такие данные по каждому из представленных заявлений:

- название налогоплательщика и код согласно ЕГРПОУ (для юридических лиц) или регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (для физических лиц) или серия и номер паспорта (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказываются от принятия регистрационного номера учетной карточки налогоплательщика и официально уведомили об этом соответствующий контролирурующий орган и имеют отметку в паспорте);

- дата представления заявления о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга;

- вид заявления (о рассрочке, отсрочке денежных обязательств или налогового долга);

- сумма денежного обязательства или налогового долга, заявленная к рассрочке, отсрочке;

- вид налога/сбора, денежное обязательство или налоговый долг по которому заявлен к рассрочке, отсрочке;

- решение контролирующего органа по результатам рассмотрения заявления, номер и дата такого решения;

- дата и номер договора о рассрочке, отсрочке денежного обязательства или налогового долга;
- срок действия договора о рассрочке, отсрочке денежного обязательства или налогового долга;
- стоимость имущества, переданного в налоговый залог.

Заявления о рассрочке, отсрочке денежного обязательства или налогового долга вносятся в Реестр заявлений о рассрочке, отсрочке денежного обязательства или налогового долга на протяжении операционного дня их получения в хронологическом порядке поступления.

Порядок ведения и форма Реестра заявлений о рассрочке, отсрочке денежного обязательства или налогового долга утверждаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Рассрочка, отсрочка денежного обязательства или налогового долга предоставляется отдельно по каждому налогу и сбору.

Если сумма денежного обязательства или налогового долга, заявленная к рассрочке, отсрочке, составляет 1 миллион гривен и более, рассрочка, отсрочка предоставляется только при условии:

- передачи в налоговый залог имущества налогоплательщика, балансовая стоимость которого равняется или превышает заявленную к рассрочке, отсрочке сумму денежного обязательства, – в случае рассрочки, отсрочки денежных обязательств;
- пребывания в налоговом залоге имущества налогоплательщика, балансовая стоимость которого равняется или превышает заявленную сумму налогового долга, – в случае рассрочки, отсрочки налогового долга.

Сроки уплаты рассроченных, отсроченных сумм или их части могут быть перенесены путем принятия отдель-

ного решения и внесения соответствующих изменений в договора рассрочки, отсрочки:

а) по инициативе налогоплательщика – при досрочном погашении рассроченной суммы денежного обязательства и налогового долга или отсроченной суммы денежного обязательства или налогового долга, относительно которых была достигнута договоренность о рассрочке, отсрочке;

б) по инициативе контролирующего органа в случае, если:

– выяснено, что информация, поданная налогоплательщиком при заключении отмеченных договоров, оказалась недостоверной, искаженной или неполной;

– налогоплательщик признается таким, который имеет налоговый долг по денежным обязательствам, возникшим после заключения отмеченных договоров;

– налогоплательщик нарушает условия погашения рассроченного денежного обязательства или налогового долга, отсроченного денежного обязательства или налогового долга.

Порядок рассрочки и отсрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика устанавливается центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Рассрочка, отсрочка налогового долга не освобождают имущество налогоплательщика из налогового залога.

9.14. Списание безнадежного налогового долга

Списанию подлежит безнадежный налоговый долг, в том числе пеня и штрафные санкции, начисленные на такой налоговый долг.

Под термином «безнадежный» понимают:

а) налоговый долг налогоплательщика, признанного в установленном порядке банкротом, требования относительно которого не были удовлетворены в связи с недостаточностью имущества банкрота;

б) налоговый долг физического лица, которое:

– признано в судебном порядке недееспособным, безвестно отсутствующим или объявлено умершим, в случае недостаточности имущества, на которое может быть обращено взыскание согласно закону;

– умерло, в случае недостаточности имущества, на которое может быть обращено взыскание согласно закону;

– свыше 720 дней находится в розыске;

в) налоговый долг налогоплательщика, относительно которого истек срок давности, установленный НКУ;

г) налоговый долг налогоплательщика, который возник в результате обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажорных обстоятельств);

д) налоговый долг налогоплательщика, относительно которого в Государственный реестр внесена запись о его прекращении на основании решения суда, а для банков – на основании решения Фонда гарантирования вкладов физических лиц об утверждении отчета о завершении ликвидации банка или решения Национального банка Украины об утверждении ликвидационного баланса, принятия окончательного отчета ликвидатора и завершения ликвидационной процедуры.

В случае, если физическое лицо, которое в судебном порядке признано безвестно отсутствующим или объявлено умершим, появляется или если физическое лицо, которое находилось в розыске свыше 720 дней, разыскано, списанная задолженность таких лиц подлежит возобновлению и взысканию в общем порядке с соблюдением сроков ис-

ковой давности, начиная со дня возобновления такого налогового долга.

Органы взыскания отзывают расчетные документы, которыми предусмотрено взыскание пени, штрафных санкций и безнадежного налогового долга, списанных в соответствии с НКУ.

Контролирующие органы ежеквартально осуществляют списание безнадежного налогового долга. Порядок такого списания устанавливается центральным органом исполни-тельской власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

9.15. Сроки давности и их применение

Контролирующий орган, кроме случаев, определенных пунктом 102.2 НКУ, имеет право провести проверку и самостоятельно определить сумму денежных обязательств налогоплательщика в случаях, определенных НКУ, не позднее истечения 1 095 дня (2 555 дня в случае проведения проверки контролируемой операции согласно статье 39 НКУ), наступающего за последним днем предельного срока представления налоговой декларации, отчета об использовании доходов (прибыли) неприбыльной организации, определенной пунктом 133.4 статьи 133 НКУ, и/или предельного срока уплаты денежных обязательств, начисленных контролирующим органом, а если такая налоговая декларация была предоставлена позднее, – за днем ее фактического представления. Если на протяжении указанного срока контролирующий орган не определяет суммы денежных обязательств, налогоплательщик считается свободным от такого денежного обязательства (в том числе от начисленной пени), а спор относительно такой декларации и/или налогового уведомления не подлежит рассмотрению в административном или судебном порядке

В случае представления налогоплательщиком уточняющего расчета к налоговой декларации контролирующий орган имеет право определить сумму налоговых обязательств по такой налоговой декларации в течение 1 095 дней со дня представления уточняющего расчета.

Денежное обязательство может быть начислено или производство по делу о взыскании такого налога может быть начато без соблюдения срока давности, определенного в абзаце первом пункта 102.1 НКУ, если:

- налоговая декларация за период, в течение которого возникло налоговое обязательство, не была подана;

- должностное лицо налогоплательщика (физическое лицо – налогоплательщик) осуждено за уклонение от уплаты отмеченного денежного обязательства или в уголовном производстве вынесено решение о его закрытии по нереабилитирующим основаниям, которое вступило в законную силу.

Отсчет срока давности останавливается на любой период, в течение которого контролирующему органу согласно решению суда запрещено проводить проверку налогоплательщика или налогоплательщик находится вне пределов Украины, если такое пребывание является непрерывным и равняется 183 дням или более.

В случае, если денежное обязательство начислено контролирующим органом до окончания срока давности, определенного в пункте 102.1 НКУ, налоговый долг, который возник в связи с отказом в самостоятельном погашении такого денежного обязательства, может быть взыскан в течение последующих 1 095 календарных дней со дня возникновения налогового долга. Если платеж взыскивается по решению суда, сроки взыскания устанавливаются до полного погашения такого платежа или определения долга безнадежным.

Заявления о возврате излишне оплаченных денежных обязательств или об их возмещении в случаях, предусмотренных НКУ, могут быть поданы не позднее 1 095 дня, наступающего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение.

Для налогоплательщиков – физических лиц, а также, для должностных лиц юридического лица в случае, если в течение указанных предельных сроков такое юридическое лицо не имело других должностных лиц, уполномоченных в соответствии с законодательством Украины начислять, взимать и вносить в бюджет налоги, а также вести бухгалтерский учет, составлять и представлять налоговую отчетность. Для таких налогоплательщиков предельные сроки для представления налоговой декларации, заявлений о пересмотре решений контролирующих органов, заявлений о возврате избыточно уплаченных денежных обязательств подлежат продлению руководителем (его заместителем или уполномоченным лицом) по письменному запросу налогоплательщика, если такой налогоплательщик на протяжении указанных сроков:

- находился за пределами Украины;
- находился в плавании на морских судах за рубежом Украины в составе команды (экипажа) таких судов;
- находился в местах лишения свободы по приговору суда;
- имел ограниченную свободу передвижения в связи с заключением или пленом на территории других государств или в результате других обстоятельств непреодолимой силы, подтвержденных документально;
- был признан по решению суда безвестно отсутствующим или находился в розыске в случаях, предусмотренных законом.

Штрафные санкции, определенные НКУ, не применяются в течение сроков продления предельных сроков представления налоговой декларации.

Выводы

Источниками самостоятельной уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга налогоплательщика являются любые собственные средства, в частности те, что получены от продажи товаров (работ, услуг), имущества, выпуска ценных бумаг, в частности корпоративных прав, полученные в качестве займа (кредит) и из других источников, а также суммы излишне уплаченных платежей в соответствующие бюджеты.

Уплата денежных обязательств или погашения налогового долга налогоплательщика из соответствующего платежа может быть осуществлена также за счет излишне уплаченных сумм такого платежа (без заявления плательщика) или за счет ошибочно и/или излишне уплаченных сумм по другим платежам (на основании соответствующего заявления плательщика) в соответствующие бюджеты.

Источниками погашения налогового долга налогоплательщика является любое имущество такого налогоплательщика с учетом ограничений, определенных НКУ, а также другими законодательными актами.

Не могут быть использованы в качестве источников погашения налогового долга налогоплательщика:

– имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам (на время действия такого залога), если такой залог зарегистрирован согласно закону в соответствующих государственных реестрах до момента возникновения права налогового залога;

– имущество, принадлежащее на правах собственности другим лицам и находящееся во владении или пользовании налогоплательщика, в том числе (но не исключительно) имущество, переданное налогоплательщику в лизинг (аренду), хранение (ответственное хранение), ломбардное хранение, на комиссию (консигнацию);

– имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику в пользование или владение, а также неимущественные права, в частности права интеллектуальной (промышленной) собственности, переданные в пользование такому налогоплательщику без права их отчуждения;

– средства кредитов или займов, предоставленных налогоплательщику кредитно-финансовым учреждением, которые учитываются на ссудных счетах, открытых в пользу такого налогоплательщика;

– имущество, внесенное в состав целостных имущественных комплексов государственных предприятий, не подлежащих приватизации, в частности казенных предприятий;

– имущество, свободный оборот которого запрещен в соответствии с законодательством Украины;

– имущество, которое не может быть предметом залога в соответствии с Законом Украины «О залоге»;

– средства других лиц, предоставленные налогоплательщику во вклад (депозит) или доверительное управление, а также собственные средства юридического лица, используемые для выплат задолженности по основной заработной плате за фактически отработанное время физическим лицам, состоящим в трудовых отношениях с таким юридическим лицом.

В случае если осуществление мероприятий по продаже имущества налогоплательщика не привело к полному погашению суммы налогового долга, орган взыскания может определить **дополнительным источником погашения налогового долга** дебиторскую задолженность налогоплательщика, срок погашения которой наступил и право требования которой переведено на органы ГФС.

Взыскание налогового долга по решению суда осуществляется государственной исполнительной службой в соответствии с законом об исполнительном производстве.

Для обеспечения выполнения налогоплательщиком своих обязанностей имущество налогоплательщика, имеющего налоговый долг, передается в **налоговый залог**.

Право налогового залога возникает в случае:

– неуплаты в сроки, установленные НКУ, суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной налогоплательщиком в налоговой декларации, – со дня, следующего за последним днем указанного срока;

– неуплаты в сроки, установленные НКУ, суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной органом контроля, – со дня возникновения налогового долга.

Право налогового залога распространяется на любое имущество налогоплательщика, находящегося в его собственности (хозяйственном ведении или оперативном управлении) в день возникновения такого права и балансовая стоимость которого соответствует сумме налогового долга налогоплательщика, кроме случаев, предусмотренных кодексом, а также на другое имущество, на которое налогоплательщик приобретет права собственности в будущем.

Имущество, на которое распространяется право налогового залога, оформляется актом описи.

В акт описи вносят ликвидное имущество, которое можно использовать в качестве источника погашения налогового долга.

Опись имущества в налоговый залог осуществляется на основании решения руководителя органа ГНС, предъявляемого налогоплательщику, который имеет налоговый долг.

Акт описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, составляется налоговым управ-

ляющим в порядке и по форме, утвержденным центральным органом Государственной налоговой службы.

Отказ налогоплательщика от подписания акта описи имущества, на которое распространяется право налогового залога, не освобождает такого налогоплательщика от распространения права налогового залога на описанное имущество. В таком случае описание осуществляется в присутствии не менее двух понятых.

Замена предмета залога может осуществляться только с согласия органа Государственной фискальной службы.

Орган Государственной фискальной службы обязан бесплатно зарегистрировать налоговый залог в соответствующем государственном реестре.

Руководитель органа ГНС по месту регистрации налогоплательщика, имеющего налоговый долг, назначает такому налогоплательщику **налогового управляющего**. Налоговый управляющий должен быть должностным (служебным) лицом органа Государственной налоговой службы. Налоговый управляющий имеет права и обязанности, установленные НКУ.

Порядок назначения и освобождения, а также функции и полномочия налогового управляющего определяет центральный орган Государственной налоговой службы.

Налоговый управляющий описывает имущество налогоплательщика, имеющего налоговый долг, в налоговый залог, осуществляет проверку состояния сохранности имущества, находящегося в налоговом залоге, проводит опись имущества, на которое распространяется право налогового залога, для его продажи в случаях, предусмотренных НКУ, получает от должника информацию об операциях с заложенным имуществом, а в случае его отчуждения без согласия органа Государственной налоговой службы (при условии, что наличие такого согласия должно быть обязательным согласно требованиям НКУ) требует объяснения от пла-

тельщика налогов или его служебных (должностных) лиц. В случае продажи в счет погашения налогового долга имущества налогоплательщика, на которое распространяется право налогового залога, налоговый управляющий имеет право получать от такого налогоплательщика документы, удостоверяющие право собственности на указанное имущество.

Налогоплательщик сохраняет право пользования имуществом, находящимся в налоговом залоге, если иное не предусмотрено законом.

Налогоплательщик может отчуждать имущество, находящееся в налоговом залоге, только с согласия органа ГНС, а также в случае, если орган Государственной налоговой службы в течение десяти дней с момента получения от налогоплательщика соответствующего обращения не предоставил такому налогоплательщику ответа о предоставлении (непредоставлении) согласия.

В случае если в налоговом залоге находится только готовая продукция, товары и товарные запасы, налогоплательщик может отчуждать такое имущество без согласия органа ГНС на средства по ценам, не ниже обычных, и при условии, что средства от такого отчуждения будут направлены в полном объеме в счет выплаты заработной платы, единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и / или погашение налогового долга.

В случае отчуждения или аренды (лизинга) имущества, находящегося в налоговом залоге, налогоплательщик при согласии органа Государственной налоговой службы обязан заменить его другим имуществом такой же или большей стоимости. Уменьшение стоимости замененного имущества допускается только с согласия органа ГНС при условии частичного погашения налогового долга.

В случае осуществления операций с имуществом, которое находится в налоговом залоге, без предварительного

согласия органа ГНС налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законом.

В случае если налогоплательщик нарушает правила отчуждения имущества, находящегося в налоговом залоге, препятствует налоговому управляющему и совершает другие действия, предусмотренные ст. 94.2 Налогового кодекса Украины, на имущество такого налогоплательщика налагается административный арест, заключающийся в запрете (полный арест) или ограничении (условный арест) реализации прав распоряжения или пользования имуществом налогоплательщика. При наложении административного ареста имущества осуществляется описание такого имущества по специальной процедуре, определенной Налоговым кодексом Украины.

В случае недостаточности средств, находящихся в собственности плательщика налогов, погашение налогового долга происходит путем продажи имущества, находящегося в налоговом залоге, но не ранее чем через 60 календарных дней со дня направления такому плательщику налогового требования. Продажа имущества налогоплательщика осуществляется на публичных торгах или через торговые организации.

Налоговый долг государственных предприятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий может погашаться за счет средств соответствующего местного или государственного бюджетов, путем проведения санации (а в случае его невозможности – ликвидации предприятия) и др.

В случае реорганизации налогоплательщика погашения денежных обязательств или налогового долга происходит плательщиком (плательщиками), образованным (и) в результате такой реорганизации.

Реорганизация, как и ликвидация, является одной из форм прекращения деятельности (прав и обязанностей)

юридического лица, предприятия. Общий порядок реорганизации установлен ГКУ (ст. 106–109), ХКУ (ст. 59) и другими нормами законодательства, регулирующих отношения прекращения деятельности юридического лица, субъектов хозяйствования.

В некоторых случаях разрешается реструктуризация налогового долга налогоплательщика, заключается в рассрочке или отсрочке налоговых платежей.

Основанием для отсрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика является предоставление им достаточных доказательств, перечень которых определяется КМУ, свидетельствующих о наличии действия обстоятельств непреодолимой силы, которые привели к угрозе возникновения или накопления налогового долга такого налогоплательщика, а также экономического обоснования, что свидетельствует о возможности погашения денежных обязательств или налогового долга и/или увеличения налоговых поступлений в соответствующий бюджет вследствие применения режима отсрочки, в течение которой произойдут изменения политики управления производством или сбытом такого налогоплательщика.

В отдельных случаях, определенных НКУ, налоговый долг может быть списан как безнадежный.

Если налоговый долг налогоплательщика взыскивается по решению суда, сроки применения мер взыскания устанавливаются до полного погашения такого налогового долга или признания такого долга безнадежным в порядке, установленном НКУ. Взыскание налогового долга по решению суда осуществляется государственной исполнительной службой в соответствии с нормами законов Украины «Об исполнительном производстве», «О государственной исполнительной службе».

Вопросы для самоконтроля

1. Что является источниками самостоятельной уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга налогоплательщика согласно Налоговому кодексу Украины?
2. Что является источниками погашения налогового долга по решению органа взыскания в соответствии с НКУ?
3. Может ли взыскание дебиторской задолженности принадлежать к основным источникам погашения налогового долга согласно Налоговому кодексу Украины?
4. Какое должностное лицо органа государственной налоговой службы наделяется полномочиями проводить определенные действия, направленные на погашение налогового долга налогоплательщиков?
5. Какой орган взыскания и каким образом осуществляет меры по погашению налогового долга налогоплательщиков – физических лиц?
6. Когда возникает право налогового залога и на что оно распространяется?
7. Кто имеет право принимать решение об описи имущества в налоговый залог?
8. Какой документ оформляется при описи имущества, на которое распространяется право налогового залога?
9. Кто из должностных лиц органов ДФС вправе составлять акты описи имущества в налоговый залог?
10. Если у налогоплательщика учитывается налоговый долг, на какую сумму необходимо осуществить опись имущества в налоговый залог?
11. Что не может быть использовано в качестве источника погашения налогового долга налогоплательщика?
12. Что называют налоговым залогом?
13. В каких случаях возникает право налогового залога?
14. Какие права и обязанности налогового управляющего?

15. Когда имущество налогоплательщика освобождается из налогового залога?

16. Какие виды административного ареста имущества?

17. В каких случаях может быть применен административный арест имущества?

18. Каков порядок описи имущества налогоплательщика?

19. В каких случаях административный арест имущества налогоплательщика может быть прекращен?

20. В каком порядке осуществляется продажа имущества налогоплательщика на публичных торгах?

21. Каким образом осуществляется погашение налогового долга государственных предприятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий?

22. Кто согласно НКУ признается лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика?

23. Что понимают под реорганизацией налогоплательщика?

24. Каков порядок выполнения денежных обязательств физических лиц в случае их смерти или признания безвестно отсутствующими или недееспособными?

25. Что понимают под рассрочкой налогового долга налогоплательщика?

26. Какие критерии признания налогового долга являются безнадежными?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Что является источниками самостоятельной уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга налогоплательщика согласно Налоговому кодексу Украины:

а) средства других лиц, предоставленные налогоплательщику во вклад (депозит) или доверительное управление;

б) средства, полученные от продажи товаров и имущества;

в) средства кредитов или займов, предоставленных налогоплательщику кредитно-финансовыми учреждениями;

г) имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику в пользование или владение?

2. Источниками погашения налогового долга налогоплательщика согласно НКУ являются:

а) имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику в пользование или владение;

б) любое имущество такого налогоплательщика с учетом ограничений, установленных Налоговым кодексом, а также другими законодательными актами;

в) имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам;

г) неимущественные права, в частности права интеллектуальной собственности, переданные в пользование такому налогоплательщику без права их отчуждения.

3. Когда возникает право налогового залога, в случае неуплаты в сроки, установленные кодексом, суммы денежного обязательства, самостоятельно определенной налогоплательщиком в налоговой декларации с:

а) дня возникновения налогового долга;

б) последнего дня указанного срока;

в) дня, следующего за последним днем указанного срока;

г) дня, следующего за днем возникновения налогового долга?

4. Погашение каких денежных обязательств не запрещается перед погашением налогового долга:

а) выплата дивидендов;

- б) обязательства перед поставщиками;
- в) выплата заработных плат и единого социального взноса на общеобязательное государственное социальное страхование;
- г) краткосрочных кредитов?

5. Может ли быть осуществлена уплата денежных обязательств или погашение налогового долга налогоплательщика в соответствии с платежом за счет излишне уплаченных сумм такого платежа:

- а) да, только по решению центрального органа ГФС;
- б) да;
- в) нет
- г) да, если налогоплательщик ранее не имел задолженности перед бюджетом?

6. Орган взыскания может определить дополнительным источником погашения суммы налогового долга:

- а) просроченную дебиторскую задолженность;
- б) резервный капитал;
- в) имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам;
- г) дебиторскую задолженность налогоплательщика, срок погашения которой наступил.

7. Может ли денежное обязательство или налоговый долг налогоплательщика уступать третьим лицам:

- а) нет;
- б) да, только по решению центрального органа ГФС;
- в) да;
- г) так, только по решению налогового управляющего?

8. Какой орган взыскания осуществляет меры по погашению налогового долга налогоплательщиков – физических лиц:

- а) центральный орган Государственной фискальной службы;
- б) Государственная исполнительная служба;
- в) вышестоящая организация;
- г) Государственная налоговая администрация?

9. На что распространяется право налогового залога:

- а) имущество, находящееся во владении или пользовании плательщиками налогов, но принадлежащее на правах собственности другим лицам;
- б) имущество налогоплательщика, внесен в состав целостных имущественных комплексов государственных предприятий, не подлежащих приватизации;
- в) имущество, которое не может быть предметом залога в соответствии с Законом Украины «О залоге»;
- г) любое имущество налогоплательщика, находящееся в его собственности в день возникновения такого права?

10. Кто имеет право принимать решение об описи имущества в налоговый залог:

- а) налоговый управляющий;
- б) распорядитель имущества;
- в) руководитель органа Государственной налоговой службы;
- г) владелец имущества?

11. Каким документом оформляется опись имущества, на которое распространяется право налогового залога:

- а) актом о распространении права налогового залога;
- б) актом налогового залога;
- в) актом описи имущества;

г) сообщением об описи имущества?

12. Кто из должностных лиц органов ГФС имеет право составлять акты описи имущества в налоговый залог:

а) налоговый управляющий;

б) исполнительный орган ГФС;

в) руководитель органа ГФС;

г) руководитель государственной исполнительной службы?

13. Если у налогоплательщика учитывается налоговый долг, на какую сумму необходимо осуществить опись имущества в налоговый залог:

а) на сумму имущества налогоплательщика, первоначальная стоимость которого соответствует сумме налогового долга;

б) на сумму имущества, на которое налогоплательщик приобретет право собственности в будущем;

в) на сумму любого имущества налогоплательщика, балансовая стоимость которого соответствует сумме налогового долга;

г) на сумму имущества налогоплательщика, остаточная стоимость которого соответствует сумме налогового долга?

14. Орган государственной налоговой службы обязан зарегистрировать налоговый залог в соответствующем государственном реестре:

а) за счет ГФС;

б) за счет бюджета;

в) за счет налогоплательщика;

г) бесплатно.

15. Кто определяет порядок назначения и увольнения, а также функции и полномочия налогового управляющего:

- а) руководитель органа ГФС;
- б) Кабинет Министров Украины;
- в) центральный орган ГФС;
- г) Государственная налоговая администрация?

16. Что входит в основные функции налогового управляющего:

- а) отчуждение имущества;
- б) проверка состояния сохранности имущества, находящегося в налоговом залоге;
- в) принятие решения о включении имущества в акт описи;
- г) наложение решения об аресте имущества?

17. На какой срок, по решению суда, могут быть остановлены расходные операции на счетах налогоплательщиков:

- а) не более чем один месяц;
- б) не более двух месяцев;
- в) до трех месяцев;
- г) не более чем шесть месяцев?

18. Может ли быть досрочно отменено решение о приостановлении расходных операций на счетах налогоплательщиков:

- а) только по решению центрального органа ГФС;
- б) только по решению налогового управляющего;
- в) нет;
- г) так?

19. Имеет ли право налогоплательщик отчуждать имущество, находящееся в налоговом залоге:

- а) да, по собственной инициативе;
- б) нет;
- в) только с согласия органа ГФС;
- г) в случае если орган ГФС в течение 20 дней не предоставил ответы?

20. Может ли осуществляться замена предмета залога:

- а) по решению налогоплательщика;
- б) по решению суда;
- в) с согласия органа ГФС;
- г) с согласия налогового управляющего?

21. В случае отчуждения или аренды имущества, находящегося в налоговом залоге, налогоплательщик при согласии органа ГФС обязан:

- а) заменить его другим имуществом такой же или большей стоимости;
- б) частично погасить налоговый долг;
- в) погасить налоговый долг полностью;
- г) заменить его другим имуществом меньшей стоимости, и при этом погасить налоговый долг полностью.

22. Если имущество налогоплательщика является неделимым и его балансовая стоимость больше суммы налогового долга, такое имущество подлежит описанию в налоговый залог:

- а) в части, соответствующей размеру налогового долга;
- б) по решению налогового управляющего;
- в) не подлежит описанию;
- г) в полном объеме.

23. На какое имущество не распространяется право налогового залога:

а) неимущественные права, в частности права интеллектуальной собственности, переданные в пользование такому налогоплательщику без права их отчуждения;

б) ипотечные активы, принадлежащие эмитенту;

в) имущество налогоплательщика, предоставленное им в залог другим лицам;

г) имущественные права других лиц, предоставленные налогоплательщику в пользование или владение?

24. Налоговый управляющий составляет акт отказа налогоплательщика от описи имущества в налоговый залог, в случае, если он:

а) объявляет себя банкротом;

б) не предоставляет документов, необходимых для осуществления описи;

в) предоставляет ложную информацию, препятствуя осуществлению описания;

г) отказывается от услуг налогового управляющего.

25. Кого обязан уведомить налоговый управляющий о составлении акта описи имущества налогоплательщика в налоговый залог, или акта об отсутствии имущества, или о погашении налогового долга в полном объеме:

а) банки;

б) инвесторов;

в) Государственную фискальную службу;

г) рабочих и служащих предприятия?

26. С какой целью имущество налогоплательщика передается в налоговый залог:

а) упрощение действий по уплате налогового долга налогоплательщиком;

б) обеспечения исполнения налогоплательщиком своих обязательств;

в) ускорение уплаты налогового долга налогоплательщиком;

г) контроль действий налогоплательщика по уплате налогового долга?

27. В случае если налоговый долг возник по операциям, выполняемым в рамках договоров о совместной деятельности, чье имущество передается в налоговый залог:

а) ответственного за перечисление налогов в бюджет;

б) 2/3 лежит на ответственном за перечисление налогов в бюджет;

в) равными частями всех участников договора;

г) 3/4 лежит на ответственном за перечисление налогов в бюджет.

28. В течение какого времени налогоплательщик обязан уведомить орган ДФС о приобретении права собственности на любое имущество:

а) в течение трех рабочих дней;

б) не позднее рабочего дня, следующего за днем получения права собственности;

в) в день приобретения права собственности;

г) не позднее второго рабочего дня, следующего за днем получения права собственности?

29. В течение скольких рабочих дней со дня получения уведомления о получении налогоплательщиком права собственности на любое имущество орган ГФС обязан принять решение о внесении имущества в акт описи:

а) трех;

б) двух;

в) одного;

г) семи?

30. В случае если в налоговом залоге находится только готовая продукция, товары и товарные запасы, имеет ли право налогоплательщик отчуждать такое имущество без согласия органа ДФС:

а) нет;

б) да, при условии, что средства будут направлены на выплаты заработной платы, единого взноса и погашения налогового долга;

в) да, при условии, что средства будут направлены на выплату всех задолженностей;

г) да.

31. Когда имущество налогоплательщика освобождается из налогового залога с:

а) даты последней проверки налоговой службы;

б) дня возникновения налогового долга;

в) дня признания налогового долга безнадежным;

г) дня получения повестки в суд;

д) дня подачи налогоплательщиком заявления об освобождении имущества из налогового залога?

32. Что не является основанием для освобождения имущества плательщика из налогового залога:

а) регистрация в органе Государственной налоговой службы налогового поручительства в случаях, определенных Налоговым кодексом;

б) принятие соответствующего решения судом в рамках процедур, определенных законодательством по вопросам банкротства;

в) получение органом Государственной налоговой службы подтверждения полного погашения суммы налогового долга в установленном законодательством порядке;

г) возникновение налогового долга;
д) получение налогоплательщиком решения соответствующего органа об отмене ранее принятых решений о начислении суммы денежного обязательства или его части (пени и штрафных санкций) в результате проведения процедуры административного или судебного обжалования?

33. В каком объеме необходимо погасить сумму налогового долга для того, чтобы имущество налогоплательщика освободили из налогового залога, % налогового долга:

- а) 75;
- б) 80;
- в) 25;
- г) 50;
- д) 100?

34. Кем устанавливается порядок применения налогового залога:

- а) Верховной Радой Украины;
- б) местными органами фискальной службы;
- в) центральным органом Государственной фискальной службы;
- г) Министерством финансов Украины;
- д) Кабинетом Министров Украины?

35. Какая из перечисленных ситуаций не является основанием для применения административного ареста имущества налогоплательщика:

- а) физическое лицо, имеющее налоговый долг, не планирует выезжать за границу
- б) налогоплательщик нарушает правила отчуждения имущества, находящегося в налоговом залоге;
- в) отсутствуют свидетельства о государственной регистрации субъектов хозяйствования, разрешения (лицензии)

на ее осуществление, торговые патенты, сертификаты ответственности регистраторов расчетных операций;

г) налогоплательщик отказывается от проведения проверки состояния сохранности имущества, находящегося в налоговом залоге;

д) налогоплательщик не допускает налогового управляющего к составлению акта описи имущества, передаваемого в налоговый залог, и/или акта описи (выделения) имущества для его продажи?

36. Запрет налогоплательщику на реализацию прав распоряжения или пользования его имуществом (причем риск, связанный с потерей функциональных или потребительских качеств такого имущества, возлагается на орган, принявший решение о таком запрете) называют:

- а) частичным арестом имущества;
- б) потерей правоспособности налогоплательщика;
- в) ликвидацией предприятия;
- г) административным взысканием;
- д) полным арестом имущества.

37. Арест имущества может быть:

- а) ограниченным или неограниченным;
- б) общим или частичным;
- в) полным или неполным;
- г) абсолютным или относительным;
- д) полным или условным.

38. Арест средств на счете налогоплательщика осуществляют на основании:

- а) исключительно решения суда путем обращения органа ГНС в суд;
- б) постановления органа местного самоуправления после получения соответствующего ходатайства органа Государственной налоговой службы;

- в) обращения контрагентов налогоплательщика в суд;
- г) решения регионального управления банковского учреждения после получения соответствующего ходатайства органа Государственной налоговой службы;
- д) решения органа государственной налоговой службы.

39. Решение о наложении ареста на имущество при временном задержании имущества должно быть принято до ... часов рабочего дня, следующего за днем составления протокола о временном задержании имущества, но когда согласно законодательству Украины орган Государственной налоговой службы заканчивает работу раньше, то такой срок заканчивается на время такого окончания работы:

- а) 18;
- б) 20;
- в) 17;
- г) 12;
- д) 24.

40. Сколько времени нужно суду, чтобы проверить обоснованность решения руководителя органа государственной налоговой службы (его заместителя) о наложении ареста на имущество, часов:

- а) 36;
- б) 96;
- в) 24;
- г) 72;
- д) 48?

41. При принятии решения об аресте имущества банка арест не может быть наложен на:

- а) служебный автомобиль руководителя;
- б) корреспондентский счет;

- в) офисное оборудование;
- г) компьютерную технику;
- д) офисную мебель.

42. Понятыми при описи имущества налогоплательщика не могут быть:

- а) служащие районной государственной администрации;
- б) работники органов Государственной налоговой службы или правоохранительных органов;
- в) физические лица – субъекты предпринимательской деятельности;
- г) лица, не имеющие полного высшего образования;
- д) учителя общеобразовательных школ.

43. Прекращение административного ареста имущества налогоплательщика не производится в связи с:

- а) предоставлением соответствующему органу Государственной налоговой службы третьим лицом надлежащих доказательств о принадлежности арестованного имущества к объектам права собственности этого третьего лица;
- б) проведением финансовой санации предприятия;
- в) отменой судом или органом Государственной налоговой службы решения руководителя органа Государственной налоговой службы (его заместителя) об аресте;
- г) устранением налогоплательщиком причин применения административного ареста;
- д) погашением налогового долга налогоплательщика.

44. Через сколько дней со дня направления налогового требования могут осуществляться продажи имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге:

- а) 90 рабочих;
- б) 60 календарных;

- в) 90 календарных;
- г) 60 рабочих;
- д) 45 рабочих?

45. Кем определяется порядок взыскания наличных средств в счет погашения налогового долга:

- а) местными органами налоговой службы;
- б) центральным органом Государственной налоговой службы;
- в) Кабинетом Министров Украины;
- г) Верховной Радой Украины;
- д) Министерством финансов Украины?

46. В случае если сумма средств, полученная в результате продажи имущества налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге, превышает сумму его денежного обязательства и налогового долга, разница:

- а) перечисляется на счет Пенсионного фонда Украины;
- б) перечисляется на счет Государственного казначейства Украины;
- в) перечисляется на счет органа Государственной фискальной службы;
- г) перечисляется на счет органа местного самоуправления, на территории которого зарегистрирован налогоплательщик;
- д) перечисляется на счета такого налогоплательщика или его правопреемников.

47. Продажа ценных бумаг, входящих в имущество налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге, на публичных торгах осуществляется:

- а) на фондовых биржах;
- б) на закрытых торгах;

в) путем индивидуальной продажи заинтересованным лицам;

г) на целевых аукционах;

д) на товарных биржах.

48. Имущество налогоплательщика, находящегося в налоговом залоге, которое быстро портится, подлежит продаже:

а) на комиссионных условиях через организации торговли;

б) на целевых аукционах;

в) путем индивидуальной продажи заинтересованным лицам;

г) на фондовых биржах;

д) на товарных биржах.

49. В течение какого времени со дня поступления представления органа Государственной фискальной службы государственный орган приватизации обязан организовать продажу целостного имущественного комплекса, находящегося в налоговом залоге, дней:

а) 60 календарных;

б) 90 рабочих;

в) 90 календарных;

г) 30 календарных;

д) 60 рабочих?

50. Экспертная оценка стоимости имущества, находящегося в налоговом залоге, не проводится, если:

а) имущество является частью неразрывного технологического процесса;

б) имущество может быть сгруппировано или стандартизировано, имеет курсовую (текущую) биржевую стоимость и/или находится в листинге товарных бирж;

в) имущество является неликвидным или трудно реализуемым активом;

г) есть желающие купить это имущество с оплатой в кратчайшие сроки;

д) если имущество не имеет аналогов.

51. Орган Государственной фискальной службы самостоятельно заключает договор о проведении оценки имущества, если налогоплательщик самостоятельно ее не осуществляет, в течение ... со дня принятия решения о реализации имущества:

а) 45 рабочих дней;

б) 30 календарных дней;

в) двух месяцев;

г) трех месяцев;

д) 45 календарных дней.

52. При продаже имущества на товарных биржах орган Государственной фискальной службы заключает соответствующий договор с:

а) страховой компанией;

б) франчайзером;

в) лизинговой компанией;

г) брокером (брокерской конторой);

д) дилером.

53. Кем определяется порядок обнародования информации о времени и условиях проведения публичных торгов имуществом налогоплательщиков:

а) Кабинетом Министров Украины;

б) экспертом-оценщиком имущества;

в) налогоплательщиком;

г) центральным органом Государственной фискальной службы;

д) Верховной Радой Украины?

54. Орган Государственной фискальной службы отменяет решение о проведении его продажи и принимает меры по остановке торгов в случае если:

а) налогоплательщик осуществляет финансовую санацию в установленном законодательством порядке;

б) сумма, которую планируется выручить от продажи имущества, меньше 50 000 грн;

в) налогоплательщик признан банкротом в установленном законодательством порядке;

г) налогоплательщик в любой момент до заключения договора купли-продажи его имущества полностью погашает сумму налогового долга;

д) налогоплательщик подает жалобу на неправомерные действия работников налоговой службы.

55. В случае если сумма средств, полученная от продажи внесенного в налоговый залог имущества коммунального предприятия, не покрывает сумму его налогового долга и расходов, связанных с организацией и проведением публичных торгов, орган ГФС не может обратиться в орган местного самоуправления или орган исполнительной власти, к сфере управления которого принадлежит имущество такого налогоплательщика, с представлением относительно принятия решения о:

а) принятии сессией соответствующего совета решения о возбуждении дела о банкротстве налогоплательщика;

б) ликвидации такого налогоплательщика и назначении ликвидационной комиссии;

в) выделении средств местного бюджета на уплату налогового долга такого налогоплательщика;

г) выделении средств государственного бюджета на уплату налогового долга такого налогоплательщика;

д) утверждении плана досудебной санации такого налогоплательщика, который предусматривает погашение его налогового долга.

56. В течение какого срока должен поступить ответ органа Государственной фискальной службы по принятию решения о погашении налогового долга государственных предприятий, не подлежащих приватизации, и коммунальных предприятий, ... дней со дня направления обращения:

- а) 45 календарных;
- б) 60 календарных;
- в) 90 календарных;
- г) 10 рабочих;
- д) 30 календарных?

57. Возникновение у государственного или коммунального предприятия налогового долга является основанием для:

- а) привлечения руководителя такого предприятия к административной ответственности;
- б) временного отстранения от выполнения своих обязанностей руководителя такого предприятия;
- в) исчисления сумм налогового долга по заработной плате руководителя и главного бухгалтера;
- г) расторжения трудового договора (контракта) с руководителем такого предприятия;
- д) привлечения руководителя такого предприятия к уголовной ответственности.

58. В случае если налогоплательщик, который ликвидируется, имеет суммы излишне уплаченных денежных обязательств или суммы невозмещенных налогов из соответствующего бюджета, такие суммы:

- а) направляются на выплату кредиторской задолженности;

б) зачисляются на банковский счет налогоплательщика;

в) направляются на выплату задолженности по заработной плате работникам такого предприятия;

г) приходятся в кассу такого налогоплательщика;

д) подлежат зачету в счет его денежных обязательств или налогового долга перед таким бюджетом.

59. Лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика – физического лица – предпринимателя, являются:

а) физическое лицо и его близкие родственники;

б) члены семьи этого физического лица первой степени родства;

в) физическое лицо – предприниматель;

г) банк, в котором имеет счет это физическое лицо;

д) физическое лицо и члены семьи этого физического лица первой степени родства.

60. Лицом, ответственным за погашение денежных обязательств или налогового долга филиалов, отделений, других обособленных подразделений налогоплательщика, которые ликвидируются, являются:

а) ликвидационная комиссия или другой орган, проводящий ликвидацию согласно законодательству Украины;

б) такой налогоплательщик;

в) инвестиционная компания, которая имеет облигации такого налогоплательщика;

г) филиалы, отделения, другие обособленные подразделения налогоплательщика;

д) руководители филиалов, отделений, других обособленных подразделений налогоплательщика.

61. Под реорганизацией налогоплательщика понимают изменение его статуса:

- а) информационного;
- б) трудового;
- в) имущественного;
- г) правового.

62. Меняет ли реорганизация налогоплательщика сроки погашения денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика:

- а) каждые 3 года;
- б) нет;
- в) да;
- г) 1 раз в год?

63. Начисляется пеня в течение срока принятия наследства на денежные обязательства и/или налоговый долг наследников:

- а) да;
- б) за каждый месяц;
- в) после получения наследства;
- г) нет?

64. Кем выполняются денежные обязательства несовершеннолетних до вступления несовершеннолетними лицами гражданской дееспособности в полном объеме:

- а) любым юридическим лицом;
- б) любым физическим лицом;
- в) их родителями (усыновителями), опекунами (попечителями);
- г) службой социальной защиты населения?

65. Какую ответственность несут родители (усыновители) несовершеннолетних и несовершеннолетние в случае невыполнения денежных обязательств несовершеннолетних:

а) солидарную имущественную ответственность за погашение денежных обязательств и / или налогового долга;

б) солидарную уголовную ответственность за погашение денежных обязательств и/или налогового долга;

в) солидарную юридическую ответственность за погашение денежных обязательств и/или налогового долга;

г) солидарную трудовую ответственность за погашение денежных обязательств и/или налогового долга?

66. Основанием для рассрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика является предоставление им достаточных доказательств существования обстоятельств, перечень которых определяется:

а) Верховной Радой Украины;

б) Налоговым кодексом Украины;

в) Президентом Украины;

г) Кабинетом Министров Украины;

д) Конституцией Украины.

67. Кем обнародуется решение о рассрочке и отсрочке денежных обязательств или налогового долга отдельных налогоплательщиков ежегодно:

а) Пенсионным фондом;

б) Верховной Радой Украины;

в) центральным органом контроля;

г) Министерством финансов Украины?

68. Рассрочка или отсрочка предоставляются отдельно:

а) штрафной санкцией;

б) сбором;

в) налогом;

г) каждому налогу и сбору.

69. Под термином «безнадежный» понимают налоговый долг физического лица, которое находится в розыске более:

- а) 950 дней;
- б) 520 дней;
- в) 900 дней;
- г) 720 дней;
- д) 856 дней.

70. Когда осуществляют списание безнадежного налогового долга органы ГФС:

- а) ежеквартально;
- б) каждые полгода;
- в) ежемесячно;
- г) ежедневно
- д) каждый год?

71. В случае представления налогоплательщиком уточняющего расчета к налоговой декларации контролирующий орган имеет право определить сумму налоговых обязательств по такой налоговой декларации в течение:

- а) 100 дней со дня представления уточняющего расчета;
- б) 1 095 дней со дня представления уточняющего расчета;
- в) 1 000 дней со дня представления уточняющего расчета;
- г) 2 000 дней со дня представления уточняющего расчета;
- д) 585 дней со дня представления уточняющего расчета.

72. Отсчет срока давности приостанавливается на любой период, в течение которого орган контроля согласно решению суда запрещено проводить проверку налогоплательщика или налогоплательщик находится за пределами Украины, если такое пребывание является непрерывным и равно либо превышает, дней:

- а) 50;
- б) 201;
- в) 10;
- г) 120;
- д) 183.

73. Заявления о возврате излишне уплаченных денежных обязательств или их возмещение могут быть поданы до ... дня, следующего за днем осуществления такой переплаты или получения права на такое возмещение:

- а) 1005-го;
- б) 1095-го;
- в) 95-го;
- г) 658-го;
- д) 56-го.

74. Применяются ли штрафные санкции, установленные НКУ в течение сроков продления предельных сроков представления налоговой декларации:

- а) нет;
- б) 1 раз в год;
- в) да;
- г) по решению суда?

75. Кем устанавливается порядок рассрочки и отсрочки денежных обязательств или налогового долга налогоплательщика:

- а) Министерством финансов Украины;
- б) Кабинетом Министров Украины;

- в) Казначейством Украины;
- г) центральным органом Государственной фискальной службы?

76. Чем установлен порядок выполнения денежных обязательств физического лица, признанного судом недееспособным, выполняемых ее опекуном за счет имущества такого физического лица:

- а) Уголовным кодексом Украины;
- б) Семейным кодексом;
- в) Гражданским кодексом;
- г) Налоговым кодексом Украины;
- д) Конституцией Украины?

77. Лицо, осуществляющее опеку над имуществом безвестно отсутствующего лица, выполняет денежные обязательства, возникшие:

- а) на десятый день признания его безвестно отсутствующим;
- б) в день признания его безвестно отсутствующим;
- в) на пятый день признания его безвестно отсутствующим;
- г) через 1 месяц признания его безвестно отсутствующим.

78. Если в состав рассроченной (отсроченной) суммы входит пеня, то для расчета процентов берется сумма:

- а) за вычетом суммы пени;
- б) за вычетом суммы штрафа;
- в) без вычета суммы пени;
- г) без вычета суммы штрафа.

79. Освобождают ли от рассрочки, отсрочки налогового долга имущество налогоплательщика с налогового залога:

- а) да, на 77 %;
- б) да, на 50 %
- в) да, на 25 %;
- г) нет?

80. Как распределяются налоговые обязательства или долг между новообразованными налогоплательщиками:

- а) 25 % от балансовой стоимости имущества;
- б) пропорционально долям балансовой стоимости имущества;
- в) 75 % от балансовой стоимости имущества;
- г) 50 % от балансовой стоимости имущества?

81. Кого должен оповестить налогоплательщик, имущество которого передано в налоговый залог:

- а) орган Государственной фискальной службы;
- б) социальную службу;
- в) Казначейство Украины;
- г) пенсионный фонд?

82. Имеет ли право налогоплательщик обратиться в орган контроля с заявлением о рассрочке и отсрочке денежных обязательств или налогового долга:

- а) с согласия налоговой администрации;
- б) да;
- в) нет;
- г) если у него большая сумма пени?

83. Из какого расчета начисляется пеня на сумму налогового долга ... % годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения,

в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки по его уплате:

- а) 120;
- б) 100;
- в) 75;
- г) 50?

84. Как погашаются рассроченные суммы денежных обязательств или налогового долга:

- а) однократно после принятия решения о рассрочке;
- б) в течение 3 месяцев, начиная с месяца, следующего за тем месяцем, в котором принято решение о предоставлении такой рассрочки;
- в) равными долями, начиная с месяца, следующего за тем месяцем, в котором принято решение о предоставлении такой рассрочки;
- г) в течение 6 месяцев, начиная с месяца, следующего за тем месяцем, в котором принято решение о предоставлении такой рассрочки?

85. Орган контроля имеет право самостоятельно определить сумму денежных обязательств налогоплательщика в случаях, определенных Налоговым кодексом Украины, не позднее окончания ... дня, следующего за последним днем предельного срока представления налоговой декларации и/или предельного срока уплаты денежных обязательств, начисленных контролирующим органом, а если такая налоговая декларация была предоставлена позже – за днем ее фактического представления:

- а) 245-го;
- б) 105-го;
- в) 1095-го;
- г) 95-го.

86. Органы взыскания отзывают расчетные документы, которыми предусмотрено взыскание пени, штрафных санкций и безнадежного налогового долга, списанных в соответствии с:

- а) Правовым кодексом Украины;
- б) Налоговым кодексом Украины;
- в) Положением Кабинета Министров Украины;
- г) Конституцией Украины.

(правильных ответов – более двух)

87. Как могут быть досрочно расторгнуты договоры о рассрочке налогового долга:

- а) по инициативе органа контроля;
- б) они не могут быть разорваны;
- в) по инициативе агента налогоплательщика;
- г) по инициативе налогоплательщика?

88. Относительно каких налогов принимаются решения о рассрочке и отсрочке денежных обязательств или налогового долга в пределах одного бюджетного года:

- а) общегосударственных налогов и сборов;
- б) сельскохозяйственного налога;
- в) единого налога;
- г) местных налогов и сборов?

89. Предельные сроки для подачи налоговой декларации, заявлений о пересмотре решений контролирующих органов, заявлений о возврате излишне уплаченных денежных обязательств подлежат продлению руководителем органа контроля (его заместителем) по письменному запросу налогоплательщика, если такой налогоплательщик в течение указанных сроков:

а) имел ограниченную свободу передвижения в связи с заключением или пленом на территории других государств

или в результате других обстоятельств непреодолимой силы, подтвержденных документально;

б) находился в местах лишения свободы по приговору суда;

в) был признан по решению суда безвестно отсутствующим или находился в розыске в случаях, предусмотренных законом;

г) находился за пределами Украины;

д) находился в плавании на морских судах за пределами Украины в составе команды (экипажа) таких судов.

90. Родители (усыновители) и опекуны (попечители) несовершеннолетних, опекуны недееспособных, законные представители налогоплательщиков – физических лиц, должны от имени соответствующих физических лиц:

а) представить при наличии оснований органа ГФС заявление для регистрации таких физических лиц в Государственном реестре физических лиц – налогоплательщиков;

б) своевременно подавать должным образом заполненные декларации о доходах и имуществе;

в) в случаях, предусмотренных НКУ, вести учет доходов и расходов;

г) выполнять другие обязанности, установленные НКУ.

Раздел 10
ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ
И ПОГАШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ДОЛГА
ПО ЗАПРОСАМ КОМПЕТЕНТНЫХ ОРГАНОВ
ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ

10.1. Порядок применения международного договора Украины во избежание двойного налогообложения.

10.2. Порядок предоставления помощи во взыскании налогового долга в международных правоотношениях.

10.3. Согласование суммы налогового долга в международных правоотношениях.

10.4. Отзыв налоговых уведомлений в международных правоотношениях или налоговых требований.

10.5. Меры по взысканию суммы налогового долга в международных правоотношениях.

10.6. Начисление пени и штрафных санкций на сумму налогового долга в международных правоотношениях.

Ключевые понятия: международный договор; двойное налогообложение; резидент; нерезидент; бенефициар; дивиденды; проценты; роялти; вознаграждение.

**10.1. Порядок применения
международного договора Украины
во избежание двойного налогообложения**

Применение правил международного договора Украины осуществляется путем освобождения от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины, уменьшения ставки налога или путем возвращения разницы между оплаченной суммой налога и суммой, которую нерезиденту необходимо оплатить в соответствии с международным договором Украины.

Лицо (налоговый агент) вправе самостоятельно применить освобождение от налогообложения или уменьшенную ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором Украины во время выплаты дохода нерезиденту, если такой нерезидент является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода и является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины. В случае получения синдицированного финансового кредита лицо (налоговый агент) применяет ставку налога, предусмотренную соответствующим международным договором Украины, на дату выплаты процентов или других доходов, полученных из источников в Украине, участникам синдиката кредиторов с учетом того, резидентом какой юрисдикции является каждый участник синдицированного кредита и пропорционально его доле в пределах кредитного договора, при условии что он является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода, независимо от того, что выплата осуществляется через агента или напрямую.

Применение международного договора Украины в части освобождения от налогообложения или применения сниженной ставки налога допускается только при условии предоставления нерезидентом лицу (налоговому агенту) документа, который подтверждает статус налогового резидента согласно требованиям пункта 103.4 НКУ.

Бенефициарным (фактическим) получателем (владельцем) дохода с целью применения сниженной ставки налога согласно правилам международного договора Украины к дивидендам, процентам, роялти, вознаграждениям и тому подобное нерезидента, полученным из источников в Украине, считается лицо, имеющее право на получение таких доходов.

При этом бенефициарным (фактическим) получателем (владельцем) дохода не может быть юридическое или

физическое лицо, даже если такое лицо имеет право на получение дохода, но является агентом, номинальным держателем (номинальным владельцем) или является только посредником относительно такого дохода.

С целью применения этого подпункта в случаях, когда резиденты – субъекты кинематографии Украины уплачивают роялти нерезидентам по сублицензионным договорам за использование или предоставление права на использование аудиовизуальных произведений (в том числе фильмов), а также объектов авторского права и/или смежных прав, которые используются при производстве (создании) аудиовизуальных произведений (в том числе фильмов), такие нерезиденты считаются бенефициарными (фактическими) получателями (владельцами) относительно таких роялти.

Основанием для освобождения (уменьшения) от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины является представление нерезидентом с учетом особенностей, предусмотренных пунктами 103.5 и 103.6 НКУ, лицу (налоговому агенту), выплачивающему ему доходы, справки (или ее нотариально засвидетельствованной копии), подтверждающей, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины (далее – справка), а также других документов, если это предусмотрено международным договором Украины.

Справка выдается компетентным (уполномоченным) органом соответствующей страны, определенным международным договором Украины, по форме, утвержденной согласно законодательству соответствующей страны, и должна быть должным образом легализована, переведена в соответствии с законодательством Украины.

В случае необходимости такая справка может быть востребована у нерезидента лицом, выплачивающим ему

доходы, или контролирующим органом во время рассмотрения вопроса о возвращении сумм излишне оплаченных денежных обязательств на другую дату, предшествующую дате выплаты доходов.

В случае необходимости лицо, выплачивающее доходы нерезиденту, может обратиться к контролирующему органу по своему местонахождению (месту жительства) относительно осуществления центральным органом исполнительной власти, реализующим государственную финансовую политику, запроса компетентному органу страны, с которой заключен международный договор Украины, о подтверждении указанной в справке информации.

При осуществлении юридическими лицами – резидентами Украины операций с иностранными банками, связанных с выплатой процентов, подтверждения факта, что такой иностранный банк является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины, не требуется, если это подтверждается извлечением из международного каталога «International Bank Identifier Code» (издание SWIFT, Belgium International Organization for Standardization, Switzerland).

Лицо, выплачивающее доходы нерезиденту в отчетном (налоговом) году, в случае представления нерезидентом справки с информацией за предыдущий отчетный налоговый период (год) может применить правила международного договора Украины, в частности относительно освобождения (уменьшения) от налогообложения, в отчетном (налоговом) году с получением справки по окончании отчетного (налогового) года.

Лицо, выплачивающее доходы нерезиденту, обязано в случае осуществления в отчетном периоде (квартале) выплат нерезидентам доходов с источником их происхождения из Украины подавать контролирующему органу по своему местонахождению (месту жительства) отчет о вы-

плаченных доходах, удержанных и перечисленных в бюджет налогов на доходы нерезидентов в сроки и по форме, установленные центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

В случае неподачи нерезидентом справки его доходы с источником их происхождения из Украины подлежат налогообложению в соответствии с законодательством Украины.

В случае, если нерезидент считает, что из его доходов была удержана сумма налога, превышающая сумму, подлежащую к уплате в соответствии с правилами международного договора Украины, рассмотрение вопроса о возмещении разницы осуществляется на основании представления контролирующему органу по местонахождению (месту проживания) лица, выплатившему доходы нерезиденту и удержавшему с них налог, заявления о возврате суммы налога на доходы с источником их происхождения из Украины.

Необходимые документы подаются нерезидентом или должностным (уполномоченным) лицом, которое должно подтвердить свои полномочия в соответствии с законодательством Украины.

Контролирующий орган проверяет соответствие данных, отмеченных в заявлении и подтверждающих документах, фактическим данным и соответствующему международному договору Украины, а также факт перечисления в бюджет соответствующих сумм налога лицом, выплатившим доходы нерезиденту.

В случае подтверждения факта излишнего удержания сумм налога контролирующий орган принимает решение о возврате соответствующей суммы нерезиденту, копии которого предоставляются лицу, которое во время выплаты доходов нерезиденту, удержало налог, и нерезиденту

(уполномоченному лицу). Заключение о возврате сумм излишне оплаченного налога направляется соответствующему органу, осуществляющему казначейское обслуживание бюджетных средств.

В случае отказа в возврате суммы налога контролирующий орган обязан предоставить нерезиденту (уполномоченному лицу) обоснованный ответ.

Орган, осуществляющий казначейское обслуживание бюджетных средств, на основании заключения контролирующего органа перечисляет средства в размере, определенном в заключении, на счет лица, излишне удержавшего налог с доходов нерезидента.

Лицо, осуществившее выплату дохода нерезиденту, возвращает ему разницу между суммой налога, которая была удержана, и суммой, подлежащей к уплате в соответствии с международным договором Украины, по получении копии решения контролирующего органа о возврате суммы излишне оплаченных денежных обязательств или после зачисления средств от соответствующего органа, осуществляющего казначейское обслуживание бюджетных средств.

Средства, которые по решению контролирующего органа должны возвращаться лицу, излишне удержавшему налог с доходов нерезидента, могут быть зачтены в счет уплаты других налоговых обязательств такого лица по его письменному заявлению, которое подается во время рассмотрения заявления нерезидента о возврате излишне удержанных сумм налога. В этом случае заключение о возврате излишне оплаченной суммы налога соответствующему органу, осуществляющему казначейское обслуживание бюджетных средств, не направляется.

10.2. Порядок предоставления помощи во взыскании налогового долга в международных правоотношениях

Предоставление помощи во взыскании налогового долга в международных правоотношениях, согласно международным договорам Украины, осуществляется в порядке, предусмотренном НКУ, с учетом нижеуказанных особенностей.

Контролирующий орган по получении документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях, в тридцатидневный срок определяет соответствие такого документа международным договорам Украины, в случае несоответствия – возвращает его компетентному органу иностранного государства. Если отмеченный документ признан отвечающим международным договорам Украины, контролирующий орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление в международных правоотношениях в порядке, предусмотренном статьей 42 НКУ.

Налоговый долг в международных правоотношениях пересчитывается в гривну по официальному курсу гривны к иностранной валюте, определенному Национальным банком Украины на день направления такому налогоплательщику налогового уведомления.

10.3. Согласование суммы налогового долга в международных правоотношениях

В случае если налогоплательщик считает, что налоговый долг в международных правоотношениях, определенный контролирующим органом на основании документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга, не отвечает действительности, такой налогоплательщик имеет право в течение десяти календарных дней, наступающих за днем получения

налогового уведомления в международных правоотношениях об определении налогового долга в международных правоотношениях, подать через контролирующий орган компетентному органу иностранного государства жалобу о пересмотре такого решения.

В период обжалования суммы денежного обязательства в международных правоотношениях такое обязательство не может быть налоговым долгом до получения от компетентного органа иностранного государства окончательного документа о начислении налогового долга в международных правоотношениях. Такой документ направляется контролирующим органом налогоплательщику вместе с налоговым уведомлением в международных правоотношениях в порядке, определенном статьей 58 НКУ. Такое налоговое уведомление в международных правоотношениях не подлежит административному обжалованию.

На рассмотрение заявлений налогоплательщиков о пересмотре решения компетентного органа иностранного государства не распространяются нормы статьи 56 НКУ.

10.4. Отзыв налоговых уведомлений в международных правоотношениях или налоговых требований

Налоговое уведомление в международных правоотношениях или налоговые требования считаются отозванными, если компетентный орган иностранного государства отменяет или изменяет документ иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях. Такие налоговые уведомления в международных правоотношениях или налоговые требования считаются отозванными со дня получения контролирующим органом документа от компетентного органа иностранного государства с решением об отмене или изменении ранее начисленной суммы нало-

гового долга в международных правоотношениях, который возник в иностранном государстве.

10.5. Меры по взысканию суммы налогового долга в международных правоотношениях

Контролирующий орган самостоятельно пересчитывает в гривну сумму налогового долга в международных правоотношениях и осуществляет мероприятия относительно взыскания суммы налогового долга плательщика налога не позднее окончания 1 095 дня, наступающего за последним днем предельного срока уплаты налога и сбора в иностранном государстве, отмеченного в документе компетентного органа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях. Предельный срок взыскания налогового долга в международных правоотношениях определяется в соответствии с пунктом 102.4 статьи 102 НКУ, если другое не предусмотрено международным договором Украины.

10.6. Начисление пени и штрафных санкций на сумму налогового долга в международных правоотношениях

Пеня не насчитывается на сумму налогового долга в международных правоотношениях при исполнении документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях.

Штрафные санкции на сумму налогового долга в международных правоотношениях не налагаются при исполнении документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях.

Выводы

Международный договор по налоговым вопросам регулирует отношения субъектов международного права (договорных государств) в отношении разделения прав налогообложения доходов, полученных резидентом одного договаривающегося государства от хозяйственной деятельности, осуществляемой в другом договорном государстве, или из источников в этом государстве.

Применение **освобождения от налогообложения или уменьшения ставки налога** в соответствии с положениями международного договора возможно только для тех субъектов, которые не являются посредниками, из чего следует невозможность применения освобождения (уменьшения) такой ставки до комиссионеров по договорам комиссии, поверенных по договорам поручения или экспедиторов по договорам перевозки и тому подобное.

Практическое выполнение положений налоговых соглашений требует прохождения некоторых специальных процедур: представление декларации о доходах, составление налоговых расчетов, заполнение форм заявлений, подтверждающих право на предусмотренную в соглашениях льготу или на возврат уплаченных в другом государстве налогов.

Налоговым кодексом Украины установлено **обязательное получение справки** от компетентного органа государства о пребывании нерезидента, которая должна быть легализована в консульском или посольском учреждении Украины в государстве нерезидента, если иное не предусмотрено международными договорами Украины. В случае если форма справки вызывает сомнения в соответствии международными договорами Украины, следует воздержаться от освобождения от налогообложения такого нерезидента или от уменьшения суммы удержанных у него налогов.

Справка действительна в пределах календарного года, в котором она выдана, но может применяться и в следующем налоговом году с получением новой справки по окончании налогового года.

Допускается освобождение от налогообложения или уменьшение размера налоговых обязательств на основании международных договоров Украины, если соответствующий договор действовал для Украины в предыдущем налоговом периоде (году), но нерезидент не воспользовался соответствующей налоговой льготой, о чем имеет справку, выданную после окончания предыдущего отчетного (налогового) года.

Центральным налоговым органом **устанавливается форма отчетности и порядок ее представления**. Необходимые документы подает нерезидент или должностное (уполномоченное) лицо, которое должно подтвердить свои полномочия в соответствии с законодательством Украины. Орган государственной налоговой службы, рассматривая вопрос нерезидента, опять же в рамках отношений с налогоплательщиком – резидентом, возвращает ему средства, которые тот должен вернуть нерезиденту. В случае отказа в возврате суммы налога орган государственной налоговой службы обязан предоставить нерезиденту (уполномоченному лицу) обоснованный ответ.

Вопрос о возвращении средств можно решать несколькими способами, в частности их получение с целевым назначением соответствующего органа Государственного казначейства Украины для выплаты нерезиденту. Средства, которые по решению органа Государственной налоговой службы Украины должны возвращаться лицу, излишне удержавшему налог с доходов нерезидента, могут быть зачтены в счет уплаты других налоговых обязательств такого лица по его письменному заявлению, которое подается при рас-

смотреии заявления нерезидента о возврате излишне удержанных сумм налога.

Орган контроля после получения документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях, в **тридцатидневный срок** определяет соответствие такого документа нормам международных договоров Украины.

Документ сопровождается:

– оригиналом или заверенной копией решения компетентного органа иностранного государства о начислении налогового долга в международных правоотношениях или иного распоряжения, имеющее такую же силу и выданное в соответствии с процедурой, предусмотренной законодательством запрашиваемой стороны;

– изложением оснований для начисления суммы налогового долга в международных правоотношениях;

– копией соответствующих законодательных актов или, если это невозможно, изложением соответствующего закона, на основании которого было осуществлено начисление суммы налогового долга в международных правоотношениях.

В международном договоре может устанавливаться упрощенная форма документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях. В любом случае орган контроля должен определить соответствие такого документа нормам конкретного международного договора Украины с иностранным государством.

Налоговый кодекс Украины устанавливает право налогоплательщика на **обжалование решения компетентного органа иностранного государства о начислении налогового долга в международных правоотношениях**, которое реализуется путем подачи через орган контроля компе-

тентному органу иностранного государства жалобы о пересмотре такого решения в течение десяти календарных дней, следующих за днем получения налогового уведомления в международных правоотношениях об определении налогового долга в международных правоотношениях.

С учетом того что процедура обжалования налоговых или подобных обязательств может существенно отличаться в различных государствах, эта норма будет, вероятно, конкурировать с нормами международных договоров Украины.

Норма о том, что окончательное налоговое уведомление в международных правоотношениях не подлежит административному обжалованию, по своему содержанию подразумевает, что действующий порядок административного обжалования налоговых уведомлений-решений не может распространяться на налоговое уведомление в международных правоотношениях.

Налоговое требование возникает в момент получения документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание налогового долга в международных правоотношениях. Указанный в этой норме документ об отзыве налогового уведомления в международных правоотношениях или налоговых требований орган контроля Украины получает от компетентного органа иностранного государства. Способ получения указанного документа не имеет значения, если такой документ соответствует положениям Международного договора Украины и содержит положения, свидетельствующее о безусловной отмене или изменении документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях.

Перечисление суммы налогового долга в международных правоотношениях осуществляется по курсу Национального банка Украины на день направления налогопла-

тельщику налогового уведомления в международных правоотношениях.

Установленный этой нормой срок принятия мер по взысканию суммы налогового долга по **1 095 дней** не является установленным, потому что обязательства, взятые на себя Украиной по международному договору, должны быть выполнены надлежащим образом.

Предостережение об освобождении налогоплательщика от **начисления штрафа и пени** касается именно выполнения (точнее – ненадлежащего исполнения) документа иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях, а не возможных штрафов и пени, которые могут быть начислены в соответствующем государстве за нарушение его налогового законодательства.

Пеня и штраф являются специфическими институтами публичного права каждой отдельной страны. Итак, решить этот вопрос на уровне международного договора практически невозможно, а применять меры административного принуждения, к которым относят и пеню, и штраф в налоговых отношениях, к обязательствам, возникшим в другой стране, представляется возможным.

Вопросы для самоконтроля

1. Для кого возможно освобождение от налогообложения или уменьшение ставки налога в соответствии с положениями международного договора?
2. Кто является бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода для целей применения сниженной ставки налога согласно правилам Международного договора Украины?
3. Кто не может быть бенефициарным (фактическим) получателем (собственником) дохода?

4. Что является основанием для освобождения (уменьшения) от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины?

5. Кто и по какой форме выдает справку, подтверждающую, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины?

6. Обязано ли выполнить лицо, выплачивающее доходы нерезиденту в отчетном периоде (квартале), выплатить нерезиденту доходы с источником их происхождения в Украине?

7. Какую роль играет орган Государственной фискальной службы в системе применения международных договоров?

8. Как происходит рассмотрение вопросов, если нерезидент считает, что с его доходов была удержана сумма налога, превышающая сумму, подлежащую уплате в соответствии с правилами Международного договора Украины?

9. Охарактеризуйте главную задачу органа Государственного казначейства Украины в системе избежания двойного налогообложения.

10. Какой государственный орган Украины на основании заключения органа Государственной фискальной службы перечисляет средства в размере, определенном в заключении, на счет лица, излишне удержавшего налог с доходов нерезидента?

11. Как осуществляется порядок оказания помощи во взыскании налогового долга в международных правоотношениях?

12. Как перечисляется налоговый долг в международных правоотношениях?

13. Что происходит в случае, если налогоплательщик считает, что налоговый долг в международных правоотношениях, определенный органом контроля на основании документа иностранного государства, по которому осу-

ществляется взыскание суммы налогового долга, не соответствует действительности?

14. В каком случае налоговое уведомление в международных правоотношениях или налоговые требования считаются отозванными?

15. Как проходят мероприятия по взысканию суммы налогового долга в международных правоотношениях?

16. Как осуществляется начисление пени на сумму налогового долга в международных правоотношениях?

17. Как осуществляется начисление штрафных санкций на сумму налогового долга в международных правоотношениях?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Каким путем осуществляется применение правил Международного договора Украины:

а) освобождения налогоплательщика от обязанности по начислению и уплате налога и сбора, уплата им налога и сбора в меньшем размере;

б) освобождения от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины, уменьшения ставки налога или возврата разницы между уплаченной суммой налога и суммой, которую нерезиденту необходимо уплатить в соответствии с международными договорами Украины;

в) освобождения от уплаты налога и сбора;

г) уменьшения налогового обязательства после начисления и уплаты налогов и сборов?

2. В соответствии с чем лицо (налоговый агент) вправе самостоятельно применить освобождение от налогообложения или уменьшенную ставку налога:

а) Налогового кодекса Украины;

б) Международного договора Украины;

- в) налогового законодательства страны, в которой происходит освобождение от налогообложения;
- г) статуса, определенного КМ Украины?

3. Кто не может быть бенефициарным получателем дохода целью применения сниженной ставки налога:

- а) юридическое или физическое лицо, имеющее судимость;
- б) юридическое или физическое лицо, являющееся фактическим получателем (фактическим владельцем) дохода;
- в) юридическое или физическое лицо, являющееся агентом, номинальным держателем (номинальным владельцем) или только посредником относительно такого дохода;
- г) юридическое или физическое лицо, нарушившее нормы Налогового кодекса Украины?

4. Представление чего является основанием для освобождения (уменьшения) от налогообложения доходов с источником их происхождения из Украины:

- а) справки, выданной по решению компетентного суда Украины по иску нерезидента налоговому агенту;
- б) справки (или ее нотариально заверенной копии), выданной КМ Украины, о праве получения налоговой льготы;
- в) справки, выданной по месту жительства резидента страны;
- г) справки, подтверждающей, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен международный договор Украины?

5. Есть ли возможность применить процедуру освобождения от налогообложения или уменьшения суммы налогов по решению компетентного суда Украины по иску нерезидента налоговому агенту:

- а) нет;
- б) да, если эта процедура происходит впервые;

- в) да;
- г) нет, если иное не предусмотрено законодательством;
- д) да, если эта процедура происходит не впервые?

6. На какой срок выдают справку, подтверждающую, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен Международный договор Украины:

- а) 6 месяцев;
- б) 1 календарный год;
- в) 3 календарных года;
- г) неограниченный срок действия;
- д) 2 календарных года?

7. Что обязано предоставить органу Государственной фискальной службы по своему местонахождению (месту жительства) лицо, выплачивающее доходы нерезиденту, в случае осуществления в отчетном периоде (квартале) выплат нерезидентам доходов с источником их происхождения из Украины:

- а) справку (или ее нотариально заверенную копию), выданную КМ Украины, о праве получения налоговой льготы;
- б) договор на возврат уплаченных в другом государстве налогов;
- в) отчет о выплаченных доходах, удержанных и перечисленных в бюджет налогов на доходы нерезидентов;
- г) справку, подтверждающую, что нерезидент является резидентом страны, с которой заключен Международный договор Украины?

8. На основании чего происходит рассмотрение вопроса о возмещении разницы превышенной суммы уплаченных налогов нерезиденту:

- а) представление в орган фискальной службы заявления о возврате суммы налога на доходы;

- б) представление в орган фискальной службы Международного договора о возврате суммы налога на доходы;
- в) представление в орган Государственного казначейства Украины заявления о возврате суммы налога на доходы;
- г) представление в орган Государственного казначейства Украины Международного договора о возврате суммы налога на доходы?

9. Какой государственный орган проверяет соответствие данных, указанных в заявлении и документах, фактическим данным и соответствующим международным договорам Украины, а также факт перечисления в бюджет сумм налога лицом, которое выплатило доходы нерезиденту:

- а) Государственной фискальной службы;
- б) государственной власти и управления Украины;
- в) Таможенной службы Украины;
- г) местного самоуправления;
- д) Государственного казначейства Украины?

10. Какой государственный орган перечисляет средства в размере, определенном в заключении, на счет лица, излишне удержавшего налог с доходов нерезидента:

- а) Таможенной службы Украины;
- б) Государственной фискальной службы;
- в) государственной власти и управления Украины;
- г) Государственного казначейства Украины;
- д) местного самоуправления?

11. В какой срок налогоплательщик вправе подать через орган контроля компетентному органу иностранного государства жалобу, если считает, что налоговый долг в международных отношениях не соответствует действительности? В течение:

- а) 10 дней;

- б) 30 дней;
- в) 1 года;
- г) 60 дней?

12. Налоговое уведомление в международных правоотношениях или налоговые требования считаются отозванными, если:

а) компетентный орган иностранного государства отменяет или изменяет документ иностранного государства, по которому осуществляется взыскание суммы налогового долга в международных правоотношениях;

б) сумма долга считается погашенной;

в) компетентные органы иностранного государства договариваются с налогоплательщиками о переносе даты взыскания долга;

г) компетентный орган иностранного государства отказывается от взыскания суммы долга.

13. Кто имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения или уменьшенную ставку налога:

а) налоговый агент;

б) поручитель;

в) резидент страны, с которой заключен договор;

г) владелец дохода?

14. Кто считается бенефициарным получателем дохода в целях применения сниженной ставки налога согласно правилам Международного договора Украины:

а) налоговый агент;

б) лицо, имеющее право на получение таких доходов;

в) резидент страны, с которой заключен международный договор;

г) номинальный владелец?

15. Какой отчет должно подавать лицо, выплачивающее доходы нерезиденту:

- а) об определенных доходах;
- б) о финансовых результатах;
- в) о движении денежных средств;
- г) о собственном капитале?

16. В какой орган направляется заключение о возвращении сумм излишне уплаченного налога:

- а) Кабинета Министров Украины;
- б) Государственного казначейства Украины;
- в) Министерства юстиции Украины;
- г) Министерства финансов Украины?

17. В какой срок орган контроля определяет соответствие документа международным договорам Украины:

- а) в течение 20 дней;
- б) десятидневный срок;
- в) в течение года;
- г) тридцатидневный срок?

18. Какой орган государственной власти проверяет факт перечисления в бюджет соответствующих сумм налога, указанных в заявлении и подтверждающих документах:

- а) Кабинет Министров Украины;
- б) орган Государственной финансовой службы;
- в) Министерство юстиции Украины;
- г) Государственное казначейство Украины?

19. Как могут быть использованы средства, излишне удержанные налогом с доходов нерезидентов:

- а) засчитываются в счет уплаты других налоговых обязательств;
- б) возвращаются плательщику;

- в) перечисляются на другой бюджетный период;
- г) перечисляются на благотворительность?

20. В какой орган может обратиться лицо, выплачивающее доходы нерезиденту в случае необходимости:

- а) местного самоуправления;
- б) Министерство юстиции Украины;
- в) Государственную фискальную службу;
- г) Государственное казначейство Украины?

Раздел 11

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

11.1. Налоговые правонарушения.

11.2. Виды ответственности за нарушение законов налогообложения.

11.3. Финансовая ответственность.

11.3.1. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы).

11.3.2. Нарушение установленного порядка постановки на учет (регистрации) в органах контроля.

11.3.3. Нарушение срока и порядка представления информации об открытии или закрытии банковских счетов.

11.3.4. Нарушение налогоплательщиком порядка представления информации о физических лицах – налогоплательщиках.

11.3.5. Непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности или невыполнение требований относительно внесения изменений в налоговой отчетности.

11.3.6. Нарушение сроков регистрации налоговых накладных, подлежащих предоставлению покупателям – плательщикам налога на добавленную стоимость, и расчетов корректировки таких налоговых накладных в Едином реестре налоговых накладных.

11.3.7. Нарушение порядка регистрации акцизных накладных и расчетов корректировки к таким акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных.

11.3.8. Нарушение сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов.

11.3.9. Нарушение правил применения упрощенной системы налогообложения физическим лицом – предпринимателем.

11.3.10. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы) в случае определения контролирующим органом суммы налогового обязательства.

11.3.11. Нарушение требований к договорам долгосрочного страхования жизни или договоров страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности, страхования дополнительной пенсии.

11.3.12. Отчуждение имущества, находящегося в налоговом залоге, без согласия органа контроля.

11.3.13. Нарушение правил уплаты (перечисления) налогов.

11.3.14. Нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов к источнику выплаты.

11.3.15. Непредставление или представление с нарушением срока банками или другими финансовыми учреждениями налоговой информации органам контроля.

11.3.16. Нарушение правил учета, производства и обращения топлива на акцизных складах.

11.4. Административная ответственность.

11.5. Уголовная ответственность.

11.5.1. Уклонение от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей.

11.5.2. Уклонение от уплаты страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование.

Ключевые понятия: налоговые правонарушения, финансовая ответственность, предельные сроки применения штрафных (финансовых) санкций, непредставление налоговых деклараций (расчетов), предельные сроки регистрации налоговых накладных/расчетов, необеспечение надлежащего хранения первичных документов, определение суммы налогового обязательства, налоговая льгота, отчуждение имущества, находящегося в налоговом залоге,

нарушение сроков уплаты (перечисления) налогов, неуплата (не перечисление) налогов, непредставление налоговой информации банками или другими финансовыми учреждениями, административная ответственность, виды административных взысканий, уголовные санкции, умышленное уклонение от уплаты налогов.

11.1. Налоговые правонарушения

Налоговыми правонарушениями являются противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, и/или их должностных лиц, а также должностных лиц контролирурующих органов, которые привели к неисполнению или неподобающему исполнению требований, установленных НКУ и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

Совершение налогоплательщиками, их должностными лицами и должностными лицами контролирующих органов нарушений законов по вопросам налогообложения и нарушений требований, установленных другим законодательством, влечет за собой ответственность, предусмотренную НКУ и другими законами Украины.

Налогоплательщики, налоговые агенты и/или их должностные лица несут ответственность в случае совершения нарушений, определенных законами по вопросам налогообложения и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.

11.2. Виды ответственности за нарушение законов налогообложения

За нарушение законов налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которых возложен на контролирующие органы, применяются такие ви-

ды юридической ответственности: финансовая; административная; уголовная.

11.3. Финансовая ответственность

Финансовая ответственность за нарушение законов в сфере налогообложения и другого законодательства устанавливается и применяется согласно НКУ и другим законам. Финансовая ответственность применяется в виде штрафных (финансовых) санкций (штрафов) и/или пени.

Привлечение к финансовой ответственности налогоплательщиков за нарушение законов по вопросам налогообложения, другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, не освобождает их должностных лиц при наличии соответствующих оснований от привлечения к административной или уголовной ответственности.

11.3.1. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы)

Сроки применения, уплаты, взыскания и обжалования сумм штрафных (финансовых) санкций (штрафов) осуществляются в порядке, определенном НКУ для уплаты, взыскания и обжалования сумм денежных обязательств. Суммы штрафных (финансовых) санкций (штрафов) засчитываются в бюджеты, в которые согласно закону засчитываются соответствующие налоги и сборы.

Применение штрафных (финансовых) санкций (штрафов) не освобождает налогоплательщиков от обязанности оплатить в бюджет надлежащие суммы налогов и сборов, контроль за взиманием которых возложен на контролирующие органы, а также от применения к ним других мер, предусмотренных НКУ.

Штрафные (финансовые) санкции (штрафы) за нарушение норм законов по вопросам налогообложения или другого законодательства, контроль за соблюдением кото-

рого возложен на контролирующие органы, применяются в порядке и в размерах, установленных НКУ и другими законами Украины.

Применение за нарушение норм законов по вопросам налогообложения или другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, штрафных (финансовых) санкций (штрафов), не предусмотренных НКУ и другими законами Украины, не разрешается.

Сроки давности для применения штрафных (финансовых) санкций (штрафов). Предельные сроки применения штрафных (финансовых) санкций (штрафов) к налогоплательщикам соответствуют срокам давности для начисления налоговых обязательств, т.е. 1 095 календарных дней со дня возникновения налогового долга.

Применение штрафных (финансовых) санкций (штрафов) в случае совершения нескольких нарушений. В случае совершения налогоплательщиком двух или более нарушений законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, штрафные (финансовые) санкции (штрафы) применяются за каждое совершенное разовое и продолжающееся нарушение отдельно.

Решение о применении штрафных (финансовых) санкций (штрафов). В случае применения контролирующими органами к налогоплательщику штрафных (финансовых) санкций (штрафов) за нарушение законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, такому налогоплательщику направляются (вручаются) налоговые уведомления-решения.

За одно налоговое правонарушение контролирующий орган может применить только один вид штрафной (фи-

нансовой) санкции (штрафа), предусмотренной НКУ и другими законами Украины.

11.3.2. Нарушение установленного порядка постановки на учет (регистрации) в контролирующих органах

Неподача в сроки и в случаях, предусмотренных НКУ, заявлений или документов для взятия на учет в соответствующем контролирующем органе, регистрация изменений местонахождения или внесение других изменений в свои учетные данные, неподача исправленных документов для взятия на учет или внесение изменений, представление с ошибками или в неполном объеме, неподача сведений относительно лиц, ответственных за ведение бухгалтерского учета и/или составление налоговой отчетности, в соответствии с требованиями установленными НКУ:

– влечет за собой наложение штрафа **на самозанятых лиц в размере 170 гривен;**

– **на юридических лиц**, обособленные подразделения юридического лица или юридическое лицо, ответственное за начисление и уплату налогов в бюджет во время выполнения договора о совместной деятельности – **510 гривен.**

В случае неустранения таких **нарушений** или за те же действия, совершенные на протяжении года лицом, к которому были применены штрафы за такое нарушение:

– влечет за собой наложение штрафа **на самозанятых лиц в размере 340 гривен;**

– **на юридических лиц**, обособленные подразделения юридического лица или юридическое лицо, ответственное за начисление и уплату налогов в бюджет во время выполнения договора о совместной деятельности – **1 020 гривен.**

Осуществление субъектами хозяйствования операций по реализации топлива без регистрации таких субъектов плательщиками акцизного налога в порядке, предусмотрен-

ренном НКУ, влечет за собой наложение штрафа на юридических лиц и физических лиц – предпринимателей в размере 100 процентов стоимости реализованного топлива.

11.3.3. Нарушение срока и порядка представления информации об открытии или закрытии банковских счетов

Неподача банками или другими финансовыми учреждениями соответствующим контролирующим органам в установленный срок уведомления об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков влечет за собой **наложение штрафа в размере 340 гривен** за каждый случай неподдачи или задержки.

Осуществление расходных операций на счете налогоплательщика до получения уведомления соответствующего контролирующего органа о взятии счета на учет в контролирующих органах влечет за собой **наложение штрафа на банк** или другое финансовое учреждение в размере **10 процентов суммы** всех операций за весь период до получения такого уведомления, осуществленных с использованием таких счетов (кроме операций по перечислению средств в бюджеты или государственные целевые фонды), **но не менее 850 гривен**.

Неуведомление физическими лицами – предпринимателями и лицами, которые проводят независимую профессиональную деятельность, о своем статусе банку или другому финансовому учреждению при открытии счета – влечет за собой наложение **штрафа в размере 340 гривен** за каждый случай неуведомления.

11.3.4. Нарушение налогоплательщиком порядка представления информации о физических лицах – налогоплательщиках

Неподача или нарушение порядка представления налогоплательщиком информации для формирования и ведения Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов, – влечет за собой **наложение штрафа в размере 85 гривен.**

Те же действия, совершенные налогоплательщиком, к которому на протяжении года был применен штраф за такое же нарушение, влекут за собой **наложение штрафа в размере 170 гривен.**

Неподача, представление с нарушением установленных сроков, представление не в полном объеме, с недостоверными сведениями или ошибками налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (оплаченных) в пользу налогоплательщика, суммах удержанного с них налога, а также суммах полученной оплаты от физических лиц за товары (работы, услуги), если такие недостоверные сведения или ошибки привели к уменьшению и/или увеличению налоговых обязательств плательщика налога и/или к изменению плательщика налога, влечет за собой **наложение штрафа в размере 510 гривен.**

Те же действия, совершенные налогоплательщиком, к которому на протяжении года был применен штраф за такое же нарушение, влечет за собой **наложение штрафа в размере 1 020 гривен.**

Предусмотренные выше **штрафы не применяются** в случаях, когда недостоверные сведения или ошибки в налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (оплаченных) в пользу налогоплательщика, суммах удержанного с них налога, а также суммах полученной оплаты от физических лиц за товары (работы, услуги), возникли в связи с выполнением налоговым агентом требований

пункта 169.4 статьи 169 НКУ и были исправлены в соответствии с требованиями статьи 50 НКУ.

Оформление документов, которые содержат информацию об объектах налогообложения физических лиц или уплате налогов без указания регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов, или с использованием недостоверного регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов, влечет за собой наложение **штрафа в размере 170 гривен**.

11.3.5. Непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности или невыполнение требований относительно внесения изменений в налоговую отчетность

Непредставление (кроме случаев, если налоговая декларация не подается согласно пункту 49.2 статьи 49 НКУ) или несвоевременное представление налогоплательщиком или другими лицами, обязанными начислять и уплачивать налоги и сборы, налоговых деклараций (расчетов), а также другой отчетности, обязанность представления которой в контролирующие органы предусмотрена НКУ, влечет за собой **наложение штрафа в размере 170 гривен** за каждую такую неподачу или несвоевременное представление.

Те же действия, совершенные налогоплательщиком, к которому на протяжении года был применен штраф за такое нарушение, влечет за собой наложение штрафа в размере 1 020 гривен за каждую такую неподачу или несвоевременное представление.

Невыполнение налогоплательщиком требований, предусмотренных абзацами третьим – пятым пункта 50.1 статьи 50 НКУ, относительно условий самостоятельного внесения изменений в налоговую отчетность, влечет за собой **наложение штрафа в размере 5 процентов** от суммы

самостоятельно начисленного занижения налогового обязательства (недоимки).

При самостоятельном доначислении суммы налоговых обязательств **другие штрафы не применяются.**

Непредставление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях (уточняющего отчета) и/или документации по трансфертному ценообразованию или не включение в такой отчет информации о всех осуществленных на протяжении отчетного периода контролируемых операциях влечет за собой наложение штрафа (штрафов) в размере:

– **300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, – в случае непредставления отчета о контролируемых операциях;

– **1 процента суммы** контролируемых операций, незадекларированных в представленном отчете о контролируемых операциях, но не более 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за все незадекларированные контролируемые операции;

– **3 процента суммы** контролируемых операций, относительно которых не была представлена документация, но не более 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за все контролируемые операции, осуществленные в соответствующем отчетном году.

Уплата таких финансовых санкций (штрафов) не освобождает налогоплательщика от обязанности представления отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию.

Непредставление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях (уточняющего отчета) и/или до-

кументации по трансфертному ценообразованию после истечения 30 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты штрафа (штрафов), предусмотренного этим пунктом, – влечет за собой наложение штрафа в размере **5 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день непредставления отчета о контролируемых операциях (уточняющего отчета) и/или документации по трансфертному ценообразованию.

Несвоевременное представление налогоплательщиком отчета о контролируемых операциях и/или документации по трансфертному ценообразованию или несвоевременное декларирование контролируемых операций в представленном отчете влечет за собой наложение штрафа (штрафов) в размере:

– **одного размера прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления отчета о контролируемых операциях, **но не более 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года;

– **одного размера прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного декларирования контролируемых операций в представленном отчете о контролируемых операциях в случае представления уточняющего отчета, **но не более 300 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года;

– **двух размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января

налогового (отчетного) года, за каждый календарный день несвоевременного представления документации по трансфертному ценообразованию, **но не более 200 размеров прожиточного минимума для трудоспособного лица**, установленного законом на 1 января налогового (отчетного) года.

11.3.6. Нарушение сроков регистрации налоговой накладной и/или расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных и допущение ошибок при указании обязательных реквизитов налоговой накладной

Нарушение плательщиками налога на добавленную стоимость предельного срока для регистрации налоговой накладной и/или расчета корректировки к такой налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных (кроме налоговой накладной, не предоставляемой получателю (покупателю), составленной на поставку товаров/услуг для операций, освобожденных от налогообложения или облагаемых по нулевой ставке), влечет за собой наложение на плательщика налога на добавленную стоимость, на которого возложена обязанность относительно такой регистрации, штрафа в размере:

– **10 процентов суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в таких налоговых накладных/расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации до 15 календарных дней;

– **20 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в таких налоговых накладных/расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;

– **30 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в таких налоговых накладных/рас-

четах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;

– **40 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в таких налоговых накладных/расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 61 до 365 календарных дней;

– **50 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в таких налоговых накладных/расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 366 и более календарных дней.

В случае остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных штрафные санкции, предусмотренные этим пунктом, не применяются на период остановки такой регистрации до принятия решения относительно восстановления регистрации таких налоговых накладных/расчетов корректировки.

В случае регистрации налоговой накладной и/или расчета корректировки к налоговой накладной до начала проведения проверки, предметом которой является соблюдение требований НКУ относительно своевременности регистрации таких документов в Едином реестре налоговых накладных, штрафные санкции не применяются.

Отсутствие регистрации в течение предельного срока налоговой накладной и/или расчета корректировки к такой налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных (кроме налоговой накладной, не предоставляемой получателю (покупателю), составленной на поставки товаров/услуг для операций, освобожденных от налогообложения или облагаемых по нулевой ставке), указанной в налоговом уведомлении-решении, составленном по результатам проверки контролирующего органа, – влечет за собой наложение на плательщика налога штрафа в размере 50 процентов суммы налоговых обязательств по налогу на добавленную

стоимость, указанной в такой налоговой накладной и/или расчете корректировки к налоговой накладной или от суммы налога на добавленную стоимость, начисленной по операции по поставке товаров/услуг, если налоговая накладная на такую операцию не составлена. В случае остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных штрафные санкции не применяются на период остановки такой регистрации до принятия соответствующего решения относительно восстановления регистрации таких налоговых накладных/расчетов корректировки.

Отсутствие регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговой накладной и/или расчета корректировки к такой налоговой накладной по истечении 10 календарных дней, следующих за днем получения плательщиком налога налогового уведомления-решения, – влечет за собой наложение на плательщика налога штрафа в размере 50 процентов суммы налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость, указанной в такой налоговой накладной и/или расчете корректировки к налоговой накладной или от суммы налога на добавленную стоимость, начисленной по операции по поставке товаров/услуг, если налоговая накладная на такую операцию не составлена.

В случае регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговой накладной и/или расчета корректировки к такой налоговой накладной в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения плательщиком налога налогового уведомления-решения, штрафные санкции не применяются.

Допущение продавцом товаров/услуг ошибок во время указания обязательных реквизитов налоговой накладной, выявленных контролирующим органом по результатам проверки, проведенной по заявлению покупателя

ля, – влечет за собой наложение на плательщика налога – продавца штрафа в размере **170 гривен** и обязательства исправить такие ошибки.

Невыполнение налогового уведомления-решения контролирующего органа с предупреждением о необходимости исправления плательщиком налога – продавцом ошибок в течение 10 календарных дней, следующих за днем его получения, – влечет за собой наложение на такого плательщика налога штрафа в размере:

– **10 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в течение 15 календарных дней;

– **20 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в срок от 16 до 30 календарных дней;

– **30 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в срок от 31 до 60 календарных дней;

– **40 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в срок от 61 до 90 календарных дней;

– **50 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в срок от 91 до 120 календарных дней;

– **60 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисpravления ошибок в срок от 121 до 150 календарных дней;

– **70 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисправления ошибок в срок от 151 до 180 календарных дней;

– **100 процентов от суммы налога на добавленную стоимость**, указанной в такой налоговой накладной, – в случае неисправления ошибок по истечении 181 календарного дня.

11.3.7. Нарушение порядка регистрации акцизных накладных и расчетов корректировки к таким акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных

Нарушение плательщиками акцизного налога предельных сроков регистрации акцизных накладных/расчетов корректировки к акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных, установленных статьей 231 НКУ, – влечет за собой наложение штрафа в размере:

– **2 процента от суммы акцизного налога** с соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации до 15 календарных дней;

– **10 процентов от суммы акцизного налога** с соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;

– **20 процентов от суммы акцизного налога** с соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;

– **30 процентов от суммы акцизного налога** с соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации от 61 до 90 календарных дней;

– **40 процентов от суммы акцизного налога** с соответствующих объемов топлива, указанных в таких акцизных накладных / расчетах корректировки, – в случае нарушения срока регистрации на 91 и более календарных дней.

Отсутствие по вине плательщика акцизного налога регистрации акцизной накладной в Едином реестре акцизных накладных / расчетов корректировки на протяжении более 120 календарных дней после даты, на которую плательщик налога обязан составить акцизную накладную/расчет корректировки, – влечет за собой наложение штрафа в размере 50 процентов от суммы акцизного налога с соответствующих объемов топлива, на которые плательщик налога обязан составить такую акцизную накладную/расчет корректировки.

Сумма акцизного налога определяется по ставке, установленной на дату реализации топлива, и курсу Национального банка Украины, действовавшего на первый день квартала, в котором осуществляется реализация топлива.

11.3.8. Нарушение сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов

Необеспечение налогоплательщиком хранения первичных документов, учетных и других регистров, бухгалтерской и статистической отчетности, других документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов в течение установленных статьей 44 НКУ сроков их хранения и/или непредоставление налогоплательщиком контролирующим органам оригиналов документов (кроме документов, полученных из Единого реестра налоговых накладных) или их копий при осуществлении налогового контроля в случаях, предусмотренных НКУ, – влечет за собой **наложение штрафа в размере 510 гривен.**

Те же действия, совершенные налогоплательщиком, к которому на протяжении года был применен штраф за такое же нарушение, – влечет за собой наложение штрафа в размере 1 020 гривен.

11.3.9. Нарушение правил применения упрощенной системы налогообложения физическим лицом – предпринимателем

Неуплата (неперечисление) физическим лицом – плательщиком единого налога, определенного подпунктами 1 и 2 пункта 291.4 статьи 291 НКУ, авансовых взносов единого налога в порядке и в сроки определенные НКУ, влечет за собой наложение **штрафа в размере 50 процентов от ставки единого налога**, избранной плательщиком единого налога в соответствии с НКУ.

11.3.10. Штрафные (финансовые) санкции (штрафы) в случае определения контролирующим органом суммы налогового обязательства

Если контролирующий орган самостоятельно определяет сумму налогового обязательства, уменьшение суммы бюджетного возмещения и/или отрицательного значения суммы налога на добавленную стоимость налогоплательщика на основаниях, определенных подпунктами 54.3.1, 54.3.2, 54.3.4, 54.3.5, 54.3.6 пункта 54.3 статьи 54 НКУ, – влечет за собой наложение на налогоплательщика **штрафа в размере 25 процентов** от суммы определенного налогового обязательства, завышенной суммы бюджетного возмещения.

При повторном в течение 1 095 дней определении контролирующим органом суммы налогового обязательства по этому налогу, уменьшения суммы бюджетного возмещения – влечет за собой наложение на налогопла-

тельщика штрафа в размере **50 процентов** от суммы начисленного налогового обязательства, завышенной суммы бюджетного возмещения.

Использование налогоплательщиком (его должностными лицами) сумм, не оплаченных в бюджет в результате получения (применения) налоговой льготы, не по назначению и/или вопреки условиям или целям ее предоставления согласно закону по вопросам соответствующего налога, сбора, платежа дополнительно к штрафам, предусмотренным п. 123.1 НКУ, – влечет за собой взыскание в бюджет суммы налогов, сборов, платежей, подлежащих начислению без применения налоговой льготы. Уплата штрафа не освобождает таких лиц от ответственности за преднамеренное уклонение от налогообложения.

***11.3.11. Нарушение требований к договорам
долгосрочного страхования жизни
или договорам страхования в пределах
негосударственного пенсионного обеспечения,
в частности, страхования
дополнительной пенсии***

Если договор долгосрочного страхования жизни или договор страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности договор страхования дополнительной пенсии, в течение первых пяти лет его действия расторгается по каким-либо причинам до окончания минимального срока его действия или до наступления соответствующего страхового случая, установленных НКУ и другим законодательством, в результате чего происходит частичная страховая выплата, выплата выкупной суммы или полное прекращение обязательств страховщика по такому договору перед таким плательщиком налога или поднимаются другие требования, установленные НКУ к таким договорам, а также требования к договорам добро-

вольного медицинского страхования, то плательщик налога – страхователь, который признал в бухгалтерском учете расходы, обязан увеличить финансовый результат до налогообложения отчетного периода на сумму таких предварительно уплаченных платежей, взносов, премий с начислением пени в размере 120 процентов учетной ставки Национального банка Украины, действовавшей на конец отчетного периода, в котором произошло расторжение договора, или такой договор перестал отвечать требованиям, предусмотренным НКУ.

Налоговые обязательства страховщика в связи с вышеуказанными обстоятельствами за период до конца отчетного периода, в котором состоялось расторжение договора долгосрочного страхования жизни или договора страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности договора страхования дополнительной пенсии, или такой договор или договор добровольного медицинского страхования перестал отвечать требованиям, предусмотренным НКУ, корректировке не подлежат.

Штрафные санкции за занижение объекта налогообложения по налогу на прибыль в случаях, определенных этим подпунктом, как к страховщику, так и к плательщику налога не применяются.

Договор долгосрочного страхования жизни, договор медицинского страхования или договор страхования в пределах негосударственного пенсионного обеспечения, в частности договор страхования дополнительной пенсии, в котором страхователем является работодатель, может предусматривать:

- изменение страхователя (работодателя) на нового страхователя, которым может быть либо новый работодатель, либо застрахованное лицо в случае увольнения застрахованного лица;
- изменение страховщика на нового страховщика.

При этом такое изменение страхователя (страховщика) должно подтверждаться трехсторонним соглашением между страхователем (страховщиком), новым страхователем (страховщиком) и застрахованным лицом.

11.3.12. Отчуждение имущества, находящегося в налоговом залоге, без согласия контролирующего органа

Отчуждение налогоплательщиком имущества, находящегося в налоговом залоге, без предварительного согласия контролирующего органа, если получение такого согласия является обязательным согласно НКУ, – **влечет за собой наложение штрафа в размере стоимости отчужденного имущества.**

11.3.13. Нарушение правил уплаты (перечисления) налогов

В случае если налогоплательщик не уплатит согласованную сумму денежного обязательства (кроме случаев, предусмотренных пунктом 126.2 НКУ) на протяжении сроков, определенных НКУ, такой налогоплательщик привлекается к ответственности в виде штрафа в таких размерах:

– при **задержке до 30 календарных дней** включительно, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства, – в размере 10 процентов от погашенной суммы налогового долга;

– при **задержке более 30 календарных дней**, следующих за последним днем срока уплаты суммы денежного обязательства, – в размере 20 процентов от погашенной суммы налогового долга.

В случае нарушения налогоплательщиком срока уплаты в бюджет согласованного денежного обязательства, предусмотренного абзацем вторым подпункта 222.1.2 пункта 222.1 статьи 222 НКУ, такой налогоплательщик привлека-

ется к ответственности в виде штрафа в размере **20 процентов** от суммы такого денежного обязательства.

В случае если контролирующий орган не направил (не вручил) физическому лицу налоговое/налоговые уведомления-решения по налогу на имущество в сроки, установленные соответствующими нормами НКУ, физические лица освобождаются от ответственности, предусмотренной НКУ за несвоевременную уплату налогового обязательства.

11.3.14. Нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты

Неначисление, неудержание и/или неуплата (неперечисление) налогов налогоплательщиком, в том числе налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в интересах другого налогоплательщика – влечет за собой наложение штрафа в размере **25 процентов** от суммы налога, который подлежит начислению и/или уплате в бюджет.

Те же действия, совершенные повторно в течение 1095 дней – влекут за собой наложение штрафа в размере **50 процентов** суммы налога, который подлежит начислению и/или уплате в бюджет.

Такие действия, совершенные в течение 1 095 дней в третий раз и более – влекут за собой наложение штрафа в размере **75 процентов** от суммы налога, подлежащей начислению и/или уплате в бюджет.

Ответственность за погашение суммы налогового обязательства или налогового долга, возникающего в результате совершения таких действий, и обязанность относительно погашения такого налогового долга возлагается на лицо, определенное НКУ, в том числе на налогового агента. При этом плательщик налога – получатель таких доходов освобождается от обязанностей погашения такой

суммы налоговых обязательств или налогового долга, кроме случаев, установленных разделом IV НКУ.

Предусмотренные этим пунктом **штрафы не применяются**, когда неначисление, неудержание и/или неуплата (неперечисление) налога на доходы физических лиц самостоятельно выявляется налоговым агентом при проведении перерасчета этого налога, предусмотренного пунктом 169.4 статьи 169 НКУ, и исправляется в следующих налоговых периодах в течение налогового (отчетного) года согласно нормам НКУ.

11.3.15. Непредставление или представление с нарушением срока банками или другими финансовыми учреждениями налоговой информации контролирующим органам

Непредставление или представление налоговой информации банками или другими финансовыми учреждениями с нарушением срока, определенного НКУ, контролирующим органам, – влекут за собой наложение **штрафа в размере 170 гривен**.

Те самые действия, совершенные в течение года после применения штрафа, – влекут за собой наложение **штрафа в размере 340 гривен**.

11.3.16. Нарушение правил учета, производства и обращения топлива на акцизных складах

Необорудование расходомерами-счетчиками и/или уровнемерами-счетчиками акцизных складов, на которых осуществляются производство, обработка (переработка), смешивание, погрузка-разгрузка, хранение топлива, отпуск топлива без применения расходомеров-счетчиков и/или уровнемеров-счетчиков – влекут **наложение штрафа в размере одного размера прожиточного минимума для трудоспособного лица, установленного законом на**

1 января налогового (отчетного) года, за каждый кубический метр объема резервуаров, на которых не установлены расходомеры-счетчики и/или уровнемеры-счетчики, **но не менее 15 000 гривен.**

Повторное на протяжении года совершение любого из нарушений влечет за собой приостановку регистрации плательщика акцизного налога с реализации топлива до момента оборудования акцизного склада расходомерами-счетчиками и/или уровнемерами-счетчиками.

11.4. Административная ответственность

Административная ответственность – вид юридической ответственности, выражается в применении уполномоченными органами и должностными лицами конкретных административных взысканий к лицам, совершившим административные правонарушения (проступки).

К административной ответственности виновные привлекаются на основании законодательства, действующего во время и по месту совершения правонарушения. Как правило, административная ответственность наступает в случае нарушения (неисполнения или ненадлежащего исполнения) норм административного права.

Для административной ответственности характерно то, что между органом (должностным лицом), накладывающим административное взыскание, и лицом, совершившим административное правонарушение, отсутствуют отношения подчиненности по службе или работе.

Основными чертами, характеризующими административной ответственности, являются:

1) административная ответственность устанавливается как законом, так и подзаконными актами, либо их нормами об административных правонарушениях, то есть она имеет собственную нормативно-правовую основу;

2) основанием административной ответственности является административное правонарушение;

3) субъектами административной ответственности могут быть как физические лица, так и коллективные образования;

4) за административные проступки предусмотрены административные взыскания;

5) административные взыскания применяются широким кругом уполномоченных органов и должностных лиц: исполнительной власти, местного самоуправления, их должностными лицами, судами (судьями) и др.;

6) административные взыскания налагаются органами и должностными лицами и неповиновение им по службе или работе лиц-правонарушителей;

7) применение административного взыскания не вызывает судимости и увольнения с работы;

8) меры административной ответственности применяются в соответствии с законодательством, регламентирующим производство по делам об административных правонарушениях.

За совершенное административное правонарушение законом предусмотрена ответственность в виде административного взыскания, налагаемого компетентными органами.

В Кодексе об административных правонарушениях (КоАП) Украины [15] закреплены следующие **виды административных взысканий**:

– предупреждение – официальное осуждение правонарушителя, оформленное письменно или зафиксированное другим образом;

– штраф – взыскание с нарушителя определенной денежной суммы в доход государства;

– возмездное изъятие предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом администра-

тивного правонарушения, – состоит в его принудительном изъятии и последующей реализации с передачей вырученной суммы бывшему собственнику за вычетом расходов по реализации изъятых предметов;

– конфискация предмета, явившегося орудием совершения или непосредственным объектом административного правонарушения, – принудительное, безвозмездное обращение этого предмета в доход государства;

– лишение специального права, предоставленного данному гражданину (управление транспортным средством, право охоты);

– исправительные работы на срок до 2 месяцев с отбыванием их по месту постоянной работы правонарушителя и с удержанием до 20 % его заработка в доход государства. Этот вид наказания применяется лишь в судебном порядке;

– административный арест до 15 суток с использованием на физических работах без их оплаты. Назначается только в судебном порядке. Не применяется: к беременным женщинам, женщинам, имеющим детей до 12 лет, несовершеннолетних, инвалидов I и II групп.

К системе органов, рассматривающих дела об административных правонарушениях, определенной Кодексом об административных правонарушениях [15] относят:

1) административные комиссии при исполнительных комитетах, районных, городских, районных в городах советов, рассматривающих все дела об административных правонарушениях, за исключением тех, которые относятся к компетенции других органов (административные правонарушения в сфере налогообложения не рассматриваются вышеупомянутыми исполкомами);

2) исполнительные комитеты сельских и поселковых советов (административные правонарушения в сфере нало-

гообложения не рассматриваются вышеупомянутыми исполкомами);

3) районные (городские) суды (судьи) (рассматривают административные правонарушения в сфере налогообложения по искам и жалобам);

4) органы внутренних дел, органы государственных инспекций и другие уполномоченные органы, которые рассматривают дела, отнесенные к их компетенции законодательством. Под другими уполномоченными органами необходимо понимать и Государственную фискальную службу Украины.

Таким образом, к **коллегиальным органам**, имеющим право рассматривать дела об административных правонарушениях, относятся: административные комиссии, исполкомы поселковых, сельских советов и другие, в частности Государственная фискальная служба Украины (ГФС).

Лицами, которые имеют право рассматривать эти дела единолично, является судьи, начальники или заместители начальников отдела внутренних дел, госавтоинспекторы, ревизоры поездов, начальники таможен, райвоенкомы, главные санитарные врачи, правовые инспекторы труда, руководители ГФС и другие.

Основанием для производства по делу **является протокол об административном правонарушении**, составленный уполномоченным должностным лицом. Протокол не составляется в том случае, когда, например, взимается штраф на месте и правонарушитель этого не отрицает (за безбилетный проезд, нарушение правил дорожного движения и др.).

Для надлежащего обеспечения производства по делам об административных правонарушениях в необходимых случаях осуществляются процессуальные мероприятия, целью которых является прекращение административного проступка, установления личности, обеспечения своевременного и правильного рассмотрения дела. К таким мерам

относятся: административное задержание лица, личный досмотр, досмотр вещей и изъятие вещей и документов.

Административное задержание одновременно является и мерой пресечения правонарушения, оно оформляется составлением соответствующего протокола. По просьбе лица о его местонахождении сообщают родственникам, администрации по месту работы или учебы. Сообщение о задержании несовершеннолетнего его родителям или лицам, их заменяющим, обязательно. Для административного задержания предусмотрены соответствующие сроки. Как правило, они не должны превышать 3:00. В отдельных случаях лица, нарушившие пограничный режим или режим в пунктах пропуска через государственную границу, могут быть задержаны для установления личности и установления обстоятельств правонарушения до 3 суток с сообщением об этом письменно прокурору в течение 24 часов с момента задержания или на срок до 10 суток с санкции прокурора, если правонарушители не имеют документов, устанавливающих их личность. За мелкое хулиганство, злостное неповиновение законному требованию или распоряжению сотрудника милиции, военнослужащего и прочее, публичные призывы к невыполнению требований работника полиции правонарушитель может быть задержан до рассмотрения дела судом или руководителем органа внутренних дел. Кроме того, могут быть задержаны до начала рассмотрения дела судьей лица, нарушившие порядок организации и проведения собраний, митингов, уличных шествий и демонстраций, или проявлявшие неуважение к суду, или торговавших в неустановленных местах.

Административное задержание вправе осуществлять работники органов внутренних дел, пограничники, должностные лица военизированной охраны и военные автоспекции. Должностные лица и работники ДФС не имеют

такого права, за исключением сотрудников налоговой милиции.

Личный досмотр может производиться уполномоченными на то должностными лицами органов внутренних дел, военизированной охраны, гражданской авиации, таможенных учреждений и пограничных войск, природоохранных органов в присутствии двух понятых.

Досмотр вещей могут проводить уполномоченные на то должностные лица органов внутренних дел, военизированной охраны гражданской авиации, таможенных учреждений, пограничных войск, природоохранных органов, органов лесоохраны, рыбоохраны, органов, осуществляющих надзор за соблюдением правил охоты. О личном досмотре, досмотре вещей составляется протокол или об этом делается соответствующая запись в протоколе об административном нарушении или задержании.

Изъятие вещей и документов, являющихся средством или непосредственным объектом правонарушения, осуществляют должностные лица органов, которые задерживают или осматривают. Изъятые вещи и документы хранят до рассмотрения дела. В зависимости от результатов его рассмотрения принимаются решения: изъятые вещи и документы конфискуют, возвращают или уничтожают, в случае возмездного изъятия вещей – реализуют владельцу.

По общим правилам административное взыскание может быть наложено не позднее 2 месяцев со дня совершения правонарушения. Протокол направляется уполномоченному органу (должностному лицу), который рассматривает дело об админнарушении. Дела, как правило, рассматриваются по месту совершения правонарушения с участием нарушителя.

Срок разрешения дела устанавливает законодательство. Дело об административном правонарушении рассматривается открыто. Постановление по делу объявляют

сразу после окончания рассмотрения последнего, его копия в течение 3 дней выдается или направляется лицу, в отношении которого вынесено постановление.

Постановление по делу об админнарушении может быть обжаловано лицом, в отношении которого оно было вынесено, а также потерпевшим. Жалоба подается в течение 10 дней со дня вынесения постановления по административному делу.

Постановление по делу об админнарушении и решение по жалобе могут быть опротестованы прокурором.

Установлен следующий порядок исполнения постановления о наложении административного взыскания: **штраф должен быть уплачен** нарушителем **не позднее 15 дней** со дня вручения постановления о его назначении. Постановления о возмездном изъятии предмета, о конфискации, лишении специальных прав, об исправительных работах выполняются уполномоченными на то органами в порядке, установленном законодательством. Постановление об административном аресте выполняется органами внутренних дел.

11.5. Уголовная ответственность

Уголовные санкции применяются за налоговые преступления. Подобные деяния регулируются ст. 212 и 212-1 Уголовного кодекса Украины (УК) [16].

11.5.1. Уклонение от уплаты налогов, сборов, других обязательных платежей

Умышленное уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), входящих в систему налогообложения, введенных в установленном законом порядке, совершенное должностным лицом предприятия, учреждения, организации, независимо от формы собственности или лицом, занимающимся предпринимательской деятель-

ностью без образования юридического лица, или любым другим лицом, которое обязано их платить, если эти деяния привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в значительных размерах, – **наказывается штрафом от одной до двух тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан, или лишением права занимать определенные должности, или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.**

Те же деяния, совершенные по предварительному сговору группой лиц, или если они привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в крупных размерах, – **наказываются штрафом от двух до трех тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.**

Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), или если они привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в особо крупных размерах, – **наказываются штрафом от пятнадцати до двадцати пяти тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет с конфискацией имущества.**

Лицо, совершившее деяния, предусмотренные частями первой, второй, третьей (если они привели к фактическому непоступлению в бюджеты или государственные целевые фонды средств в особо крупных размерах) настоящей статьи, освобождается от уголовной ответственности, если оно до привлечения к уголовной ответственности

уплатило налоги, сборы (обязательные платежи), а также возместило ущерб, причиненный государству их несвоевременной уплатой (финансовые санкции, пеня).

Вышепредусмотренные деяния **не считаются умышленным уклонением** от уплаты налогов, сборов (обязательных платежей), если налогоплательщик достиг налогового компромисса в соответствии с пунктом 9-2 раздела XX «Переходные положения» НКУ.

Примечание. Под значительным размером средств следует понимать суммы налогов, сборов и других обязательных платежей, которые в тысячу и более раз превышают установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан, под большим размером средств следует понимать суммы налогов, сборов и других обязательных платежей, которые в три тысячи и более раз превышают установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан, под особо крупным размером средств следует понимать суммы налогов, сборов, других обязательных платежей, которые в пять тысяч и более раз превышают установленный законодательством необлагаемый минимум доходов граждан.

11.5.2. Уклонение от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование и страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование

Умышленное уклонение от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование или страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование, совершенное должностным лицом предприятия, учреждения, организации независимо от формы собственности или лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность без об-

разования юридического лица, или любым другим лицом, которое обязано его уплачивать, если такое деяние привело к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в значительных размерах, – **наказывается штрафом от одной до двух тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.**

Те же деяния, совершенные по предварительному сговору группой лиц, или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в крупных размерах, – **наказываются штрафом от тысяч до трех тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.**

Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование или страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование, или если они привели к фактическому непоступлению в фонды общеобязательного государственного социального страхования средств в особо крупных размерах, – **наказываются штрафом от пятнадцати до двадцати пяти тысяч необлагаемых минимумов доходов граждан с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет с конфискацией имущества.**

Лицо, впервые совершившее деяния, предусмотренные выше, **освобождается от уголовной ответственности,**

если оно до привлечения к уголовной ответственности уплатило единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование или страховые взносы на общеобязательное государственное пенсионное страхование, а также возместило ущерб, причиненный фондам общеобязательного государственного социального страхования их несвоевременной уплатой (штрафные санкции, пеня).

Примечание. Под значительным размером средств следует понимать суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование или страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование, в тысячу и более раз превышающее установленный законом необлагаемый минимум доходов граждан, под большим размером средств следует понимать суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, которые в три тысячи и более раз превышают установленный законом необлагаемый минимум доходов граждан, в особенности в елико размером средств следует понимать суммы единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование или страховых взносов на общеобязательное государственное пенсионное страхование, в пять тысяч и более раз превышают установленный законом необлагаемый минимум доходов граждан.

Выводы

Ответственность налогоплательщиков, налоговых агентов и/или их должностных лиц за совершение ими нарушений законов по вопросам налогообложения и нарушений требований, установленных другим законодательством, предусматривает следующие виды юридической ответственности:

- 1) финансовую;
- 2) административную;

3) уголовную.

Финансовая ответственность применяется в виде штрафных (финансовых) санкций (штрафов) и/или пени. Основными правонарушениями, по которым наступает финансовая ответственность, являются:

- нарушение налогоплательщиком порядка представления информации о физических лицах – налогоплательщиках;

- непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности или невыполнение требований относительно внесения изменений в налоговую отчетность;

- нарушение установленных законодательством сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов, а также документов, связанных с выполнением требований другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы;

- нарушение правил уплаты (перечисления) налогов;

- нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты.

Налоговым правонарушением являются противоправные действия, совершенные субъектами налоговых отношений, относительно невыполнения или ненадлежащего выполнения требований, установленных Налоговым кодексом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы. В случае применения штрафных санкций правонарушителю направляются налоговые уведомления-решения.

За совершение налоговых правонарушений предусмотрена финансовая, административная и уголовная ответственность. Привлечение к финансовой ответственности не освобождает налогоплательщика (если на то есть основания) от привлечения к административной или уго-

ловной ответственности и обязательной уплаты налогов в бюджет.

За одно налоговое правонарушение может быть применено только один вид штрафной (финансовой) санкции (штрафа). Штрафные (финансовые) санкции (штрафы) при повторном совершении налогового правонарушения налагаются за каждое отдельно рассмотренное правонарушение и в размере, определенном Налоговым кодексом.

При нарушении установленного порядка постановки на учет (регистрации) в органах государственной налоговой службы самозанятыми лицами – субъектами налоговых отношений накладывается штраф в размере 170 грн, юридическими лицами, обособленными подразделениями или юридическими лицами, ответственными за начисление и уплату налогов, – 510 грн. За повторное правонарушение на соответствующих субъектов налогового обязательства накладываются санкции в размере 340 и 1 020 грн. Если налогоплательщиком является производитель этилового спирта (коньячного, плодового), алкогольных напитков и табачных изделий, который в пятидневный срок после предоставления лицензии не зарегистрировался как плательщик акцизного налога, накладывается штраф в размере 1 700 грн.

Нарушение срока представления информации об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков банкам или другим финансовым учреждениям влечет наложение штрафа в размере 340 грн за каждый случай непредоставления или просрочки. При осуществлении расходных операций (кроме выплат налогов в бюджет или перечислений средств в государственные целевые фонды) в взятию счета на учет в органах государственной налоговой службы влечет наложение штрафа в размере 10 % от суммы всех расходных операций за этот период. Если физическое лицо – предприниматель или самозанятое лицо не со-

общило о своем статусе банку или другому финансовому учреждению, это вызывает наложение штрафа в размере 340 грн.

Нарушение налогоплательщиком порядка представления или непредставления информации для Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов влечет наложение штрафа в размере 85 грн, а за повторное правонарушение – 170 грн.

Непредставление, представление с ошибками или не в срок информации о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика или суммы удержанных с них налогов, предусматривает штраф в размере 510 грн, а при повторном правонарушении – 1 020 грн.

Оформление документов без указания регистрационного номера предусматривает штраф в размере 170 грн.

Непредставление или несвоевременное представление сборов налоговых деклараций предусматривает штраф в размере 170 грн, при повторном нарушении в течение года – 1 020 грн. Если физическое лицо – предприниматель не подал декларацию, внес искаженные или ложные данные, то налагается штраф в размере 25 % от разницы между суммой налогового обязательства и суммой, определенной налоговым органом. **При самостоятельном внесении изменений** в налоговой отчетности предусматривается штраф в размере 5 % от суммы самостоятельно начисленного занижения налогового обязательства.

При нарушении сроков хранения документов, связанных с ведением хозяйства и налоговыми отношениями, и непредставление их оригиналов по требованию органов контроля предусмотрен штраф в размере 510 грн, а при повторном правонарушении – 1 020 грн.

Неуплата физическим лицом сумм единого налога влечет штраф в размере 50 % от ставок налога. При отчуждении имущества, заложенного в залог налоговой службе,

без предварительного согласия ГФС, предусматривает наложение штрафа в размере отчужденного имущества. При нарушении правил уплаты налогов при задержке до 30 календарных дней, включая день, следующий за последним днем уплаты денежного обязательства, предусмотрен штраф в размере 10 % от погашенной суммы налогового долга, если более 30 дней – 20 %.

Непредставление или представление с **нарушением срока** банками или другими финансовыми учреждениями информации органам ГФС предусматривает штраф в размере 170 грн, за повторное правонарушение – 340 грн.

Также налоговыми правонарушениями являются не только противоправные действия налогоплательщиков, налоговых агентов, но и действия или бездействие должностных лиц, которые привели к невыполнению требований, установленных НКУ и другим законодательством, и вызывают ответственность.

Органы контроля несут такие виды юридической ответственности: финансовую, административную и уголовную. Финансовая ответственность предусматривает штрафные санкции и пеню. Их применяют в случаях нарушения:

- установленного порядка постановки на учет в органах государственной налоговой службы;
- срока представления информации об открытии или закрытии банковских счетов;
- порядка представления информации о физических лицах налогоплательщиками;
- представления налоговой отчетности или невыполнения требований относительно внесения изменений в нее;
- сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов;
- правил применения упрощенной системы налогообложения физическим лицом – предпринимателем;

- порядка получения и использования торгового патента;
- правил уплаты и начисления налогов;
- правил начисления, удержания и уплаты налогов к источникам выплаты;
- срока представления банками и другими финансовыми учреждениями налоговой информации органам государственной налоговой службы.

Вопросы для самоконтроля

1. Определение термина «налоговое правонарушение».
2. Вследствие чего возникает ответственность, предусмотренная Налоговым кодексом Украины?
3. Какие виды (меры) юридической ответственности применяются к лицам, совершившим правонарушения в сфере налогообложения?
4. В виде какого санкционного мероприятия применяется финансовая ответственность?
5. Какие предельные сроки давности предусмотрены НКУ для применения штрафных санкций?
6. Описать общие условия привлечения к финансовой ответственности.
7. Перечислить основные виды правонарушений, по которым наступает финансовая ответственность.
8. На кого возложен контроль за соблюдением законов по вопросам налогообложения?
9. Какие лица привлекаются к ответственности за совершение налоговых правонарушений?
10. Каких лиц привлекают к ответственности за совершение налоговых правонарушений?
11. Что такое повторное правонарушение? Можно накладывать различные виды штрафов на одно правонарушение?

12. Накладывают ли штраф на расходную операцию банка из незарегистрированного счета по перечисления средств в государственные целевые фонды? Чем это регламентируется?

13. Какое наказание ожидает налогоплательщиков за нарушение установленного порядка постановки на учет (регистрации) в органах Государственной налоговой службы?

14. При каких условиях порядка представления информации физическое лицо – плательщик налога не получит штраф за правонарушение?

15. Если во время оформления документов не указано, неправильно подано регистрационный номер, такое правонарушение влечет штраф. Если да, то в каком размере?

16. Непредставление, или несвоевременное представление налоговой отчетности, или невыполнение условий по внесению изменений в налоговую отчетность влечет штраф, в каком размере? Чем это регламентируется?

17. Какой размер штрафа и при каких условиях предполагается физическому лицу – плательщику единого налога?

18. Какая ответственность наступает при нарушении уплаты (перечисления) налогов?

19. Какую ответственность несут банки или другие финансовые учреждения при непредставлении или представлении с нарушением сроков информации в ГФС?

20. Какой размер штрафа влечет нарушение правил применения упрощенной системы налогообложения физическим лицом – предпринимателем?

21. Охарактеризовать порядок уплаты штрафных санкций в случае нарушения правил уплаты налогов.

22. Охарактеризовать порядок уплаты штрафных санкций в случае отчуждения имущества, находящегося в налоговом залоге.

23. Каков порядок применения штрафных санкций в случае совершения нескольких преступлений?

24. Описать порядок принятия решения о применении штрафных санкций.

25. Какие последствия будет иметь нарушение установленного порядка постановки на учет (регистрации) в органах Государственной налоговой службы?

26. Какие последствия будет иметь нарушение срока и порядка представления информации об открытии или закрытии банковских счетов?

27. Какие последствия будет иметь нарушение налогоплательщиками порядка представления информации о физических лицах – налогоплательщиках?

28. Какие последствия будет иметь непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности и нарушение установленных законодательством сроков хранения документов по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов?

29. Какие штрафные санкции в случае определения контролирующим органом суммы налогового обязательства?

30. Какие меры наказания используются за нарушение порядка получения и использования торгового патента?

31. Какие штрафные санкции применяются при нарушении правил уплаты (перечисления) начисления налогов?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Налоговое правонарушение – это:

а) противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, и/или их должностных лиц, а также должностных лиц органов контроля, которые привели к невыполнению или ненадлежащему

выполнению требований, установленных Налоговым кодексом;

б) бездействие налогоплательщиков;

в) противоправные деяния налоговых агентов, которые привели к ненадлежащему исполнению требований, установленных Налоговым кодексом;

г) противоправные действия или бездействие должностных лиц;

д) противоправные деяния (действие или бездействие) физических лиц, налоговых агентов, и/или их должностных лиц.

2. Контроль за соблюдением требований, установленных Налоговым кодексом, возложен на:

а) органы контроля и налоговые органы;

б) органы контроля;

в) должностных лиц налоговых органов;

г) налоговых агентов.

3. Лицами, которые несут ответственность за совершение налоговых правонарушений, являются:

а) налогоплательщики и органы контроля;

б) налогоплательщики;

в) налогоплательщики, налоговые агенты и/или их должностные лица;

г) налоговые агенты и налогоплательщики;

д) налоговые агенты и / или их должностные лица.

4. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение законов по вопросам налогообложения:

а) административная, финансовая, материальная;

б) финансовая, административная, уголовная;

в) гражданско-правовая, финансовая, административная;

- г) финансовая, уголовная;
- д) административная, уголовная, материальная?

5. Виды финансовых взысканий:

- а) штраф, пеня;
- б) предупреждение;
- в) исправительные работы, пеня;
- г) административный арест;
- д) конфискация, штраф.

6. Общие условия привлечения к финансовой ответственности налогоплательщиков за нарушение законов налогообложения при наличии соответствующих оснований:

а) не освобождают их должностных лиц от привлечения к административной ответственности;

б) освобождают их должностных лиц от привлечения к уголовной или административной ответственности;

в) не освобождают их должностных лиц от привлечения к уголовной ответственности;

г) освобождают их должностных лиц от привлечения к уголовной ответственности, но не освобождает от привлечения к административной ответственности.

7. Сроки давности для применения штрафных санкций к налогоплательщикам отвечают:

а) срокам давности уплаты денежных обязательств;

б) предельным срокам представления налоговой декларации;

в) срокам давности для начисления налоговых обязательств;

г) срокам продления предельных сроков представления налоговой декларации.

8. В случае совершения налогоплательщиком двух или более нарушений законов, связанных с налогообложением и другого законодательства штрафные санкции применяются:

- а) за длительные правонарушения;
- б) за все правонарушения вместе;
- в) в случае осуществления более 2 правонарушений штрафные санкции применяются в двукратном размере в соответствии с предыдущим правонарушением;
- г) за каждое совершенное правонарушение;
- д) за каждое совершенное разовое и длительное нарушение отдельно.

9. В случае принятия решения о применении финансовых санкций нарушителя информируют в виде:

- а) сообщения письмом;
- б) сначала телефонного звонка, а повторно – налогового уведомления;
- в) налогового уведомления-решения;
- г) телеграммы;
- д) телефонного звонка.

10. Согласно каким документам устанавливается и применяется финансовая ответственность:

- а) Бюджетному кодексу;
- б) Налоговому кодексу и Конституции Украины;
- в) Конституции Украины;
- г) Налоговому кодексу и другим законам;
- д) Бюджетному и Налоговому кодексам?

11. Ответственность, предусмотренная НКУ, возникает в результате:

- а) нарушений налогоплательщиками требований НКУ;

б) нарушений налогоплательщиками, их должностными лицами и должностными лицами органов контроля законов по вопросам налогообложения;

в) противоправных действий или бездействия должностных лиц;

г) бездействия налогоплательщиков;

д) противоправных действий физических лиц и лиц контролирующих органов.

12. В результате нарушения законов налогообложения и другого законодательства предусматривается:

а) конфискация имущества;

б) штраф;

в) исправительные работы;

г) юридическая ответственность;

д) штраф, пеня.

13. Суммы штрафных санкций зачисляются в:

а) бюджеты Государственной фискальной службы;

б) бюджеты, к которым причисляются соответствующие налоги и сборы;

в) местные бюджеты;

г) бюджеты органов контроля;

д) Государственный бюджет Украины.

14. Сроки применения, уплата, взыскание и обжалование сумм штрафных санкций осуществляются в порядке, определенном:

а) Бюджетным кодексом;

б) Трудовым кодексом;

в) Уголовным кодексом;

г) Налоговым кодексом;

д) Гражданским кодексом.

15. За одно налоговое правонарушение контролирующий орган может применять вид штрафной санкции:

- а) только один;
- б) один или несколько;
- в) не более трех;
- г) два любых.

16. Обжалование решений сумм штрафных санкций осуществляется в случае, если:

- а) плательщик отказывается платить сумму штрафной санкции, определенную органом контроля;
- б) сумма штрафной санкции не превышает прожиточный минимум доходов граждан;
- в) сумма штрафной санкции превышает прожиточный минимум доходов граждан;
- г) налогоплательщик считает, что контролирующий орган неправильно определил сумму штрафной санкции.

17. Жалоба подается налогоплательщиком в:

- а) орган контроля;
- б) областную администрацию;
- в) орган контроля высшего уровня;
- г) местный совет;
- д) государственную налоговую администрацию.

18. Жалобу подают в течение:

- а) 10 календарных дней с момента получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения;
- б) 15 календарных дней, следующих за днем получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения;
- в) 10 рабочих дней с момента получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения;
- г) 10 календарных дней следующих за днем получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения;

д) 15 календарных дней с момента получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения.

19. Налогоплательщик одновременно с подачей жалобы органа контроля высшего уровня обязан письменно уведомлять:

- а) орган государственной налоговой администрации;
- б) орган контроля, которым определена сумма штрафной санкции;
- в) орган местного совета;
- г) орган областной администрации.

20. Налогоплательщик должен уплатить сумму штрафных санкций в течение:

а) 10 рабочих дней, следующих за последним днем предельного срока для представления налоговой декларации;

б) 10 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока для представления налоговой декларации;

в) 15 календарных дней;

г) 15 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока для представления налоговой декларации;

д) 10 календарных дней.

21. Обсуждению не подлежит штрафная санкция которая:

а) определена Государственной налоговой администрацией Украины;

б) определена только органом контроля;

в) самостоятельно определена налогоплательщиком;

г) определена органом контроля и Государственной фискальной службой Украины, но не согласована с налогоплательщиком.

22. Орган контроля, рассматривающий жалобу налогоплательщика, обязан принять мотивированное решение и направить его в течение ... дней, следующих за днем получения жалобы:

- а) 15 рабочих;
- б) 15 календарных;
- в) 20 рабочих;
- г) 17 рабочих;
- д) 20 календарных.

23. Орган контроля, рассматривающий жалобу налогоплательщика, обязан принять мотивированное решение и:

- а) направить на адрес налогоплательщика по почте с уведомлением о вручении;
- б) по телефону сообщить о вручении;
- в) направить решение телеграммой;
- г) направить на адрес налогоплательщика по почте с уведомлением о вручении или предоставить ему под расписку.

24. Применение штрафных санкций за нарушение норм законов, связанных с налогообложением:

- а) не допускается лишь в отдельных случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, а вообще, как правило, разрешается;
- б) не допускается;
- в) разрешается;
- г) разрешается только в отдельных случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

25. Днем подачи жалобы считается:

а) 20-й календарный день, следующий за днем получения жалобы;

б) дата получения отделением почтовой связи от налогоплательщика почтового отправления с жалобой;

в) день фактического получения жалобы соответствующим органом контроля, а в случае направления жалобы по почте дата получения отделением почтовой связи от налогоплательщика почтового отправления с жалобой, указанной отделением почтовой связи в уведомлении о вручении почтового отправления или на конверте;

г) 5-й рабочий день, следующий за днем получения жалобы;

д) день фактического получения жалобы.

26. Днем согласования штрафной санкции считается:

а) день получения налогоплательщиком решения соответствующего органа контроля о полном удовлетворении жалобы;

б) день окончания процедуры административного обжалования;

в) день получения налогоплательщиком решения Государственной фискальной службы Украины;

г) день обращения налогоплательщика в орган контроля с заявлением о рассрочке, отсрочке налоговых обжалуемых обязательств.

27. Требования к оформлению жалобы, порядок подачи и рассмотрения жалоб устанавливаются:

а) местным советом;

б) Государственной фискальной службой;

в) местным органом, который контролирует налоги;

г) центральным органом Государственной фискальной службы;

д) центральным органом Государственной налоговой службы или специально уполномоченным центральным органом исполнительной власти в области таможенного дела в пределах их полномочий.

28. В случае обжалования решения органа контроля о начисленной сумме денежного обязательства налогоплательщик обязан самостоятельно погасить согласованную сумму, а также пеню и штрафные санкции при их наличии в течение... дней, следующих за днем такого согласования:

- а) 7 календарных;
- б) 14 рабочих;
- в) 10 рабочих;
- г) 10 календарных;
- д) 14 календарных.

29. Физические лица – налогоплательщики должны платить налоги и сборы, установленные НКУ, через:

- а) почтовые отделения;
- б) учреждения банков и банкоматы;
- в) банкоматы;
- г) учреждения банков;
- д) учреждения банков и почтовые отделения.

30. В случае применения контролирующими органами к налогоплательщику штрафных (финансовых) санкций за нарушение законов по вопросам налогообложения и другого законодательства, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы, такому налогоплательщику направляются налоговые:

- а) решения суда;
- б) уведомления-решения;
- в) выговоры;
- г) квитанции к выплате.

31. За одно налоговое правонарушение контролирующей орган может применить виды штрафов:

- а) три;
- б) до десяти;
- в) не более пяти;
- г) один.

32. Непредставление в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, вызывают штраф для самозанятых лиц размером, грн:

- а) 85;
- б) 510;
- в) 340;
- г) 280;
- д) 170.

33. Непредставление в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, влекут за собой штраф для юридических лиц, обособленных подразделений юридического лица или юридического лица, ответственного за уплату налогов в бюджет во время выполнения договора о совместной деятельности, размером, грн:

- а) 170;
- б) 85;
- в) 280;
- г) 340;
- д) 510.

34. Штраф за непредставление в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, в размере 170 грн предназначается для:

- а) самозанятых лиц;
- б) лиц иностранного гражданства;
- в) юридических лиц;

г) государственных учреждений.

35. Штраф за непредставление в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, в размере 510 грн НЕ предназначен для:

а) физических лиц;

б) обособленных подразделений юридических лиц;

в) юридических лиц;

г) юридического лица, ответственного за уплату налогов в бюджет.

36. За повторное правонарушение по непредставлению в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, налагается штраф, если оно совершено в течение, лет:

а) 3;

б) 5;

в) 1;

г) 2.

37. За повторное правонарушение по непредставлению в сроки заявлений или документов, предусмотренных ПК, размер штрафа для самозанятых лиц составляет, грн:

а) 510;

б) 1 020;

в) 340;

г) 280.

38. За повторное правонарушение по непредставлению в сроки заявлений или документов, предусмотренных НКУ, размер штрафа для юридических лиц, обособленных подразделений юридического лица или юридического лица, ответственного за уплату налогов в бюджет, составляет, грн:

а) 1020;

б) 510;

в) 340;

г) 280.

39. Штраф в размере 1 700 грн накладывается на налогоплательщиков за нарушение:

а) требований относительно обязательной регистрации как плательщика налога на прибыль;

б) требований по обязательной регистрации хозяйственной деятельности;

в) требований относительно обязательной регистрации как плательщика акцизного налога;

г) требований относительно обязательной регистрации как плательщика налога на добавленную стоимость.

40. Размер штрафа, который налагается на налогоплательщиков, производящих спирт этиловый (коньячный, плодовый), алкогольные напитки и табачные изделия, при нарушении требований по обязательной регистрации как плательщика акцизного налога составляет, грн:

а) 1 700;

б) 1 020;

в) 560;

г) 820.

41. Субъектами уплаты штрафа в размере 1 700 грн не является предприятия, производящие:

а) наркотические изделия;

б) алкогольные напитки;

в) спирт этиловый (коньячный, плодовый);

г) табачные изделия.

42. Срок, за который предприятие должно зарегистрироваться как плательщик акцизного налога после получения лицензии, составляет:

а) 3 дня;

б) 1 месяц;

- в) 5 дней;
- г) 10 дней.

43. Непредставление банками или другими финансовыми учреждениями в установленный ПК срок уведомления об открытии или закрытии счетов налогоплательщиков предусматривает штраф в размере, грн:

- а) 360;
- б) 520;
- в) 280;
- г) 340;
- д) 470.

44. Штраф в размере 340 грн за несвоевременное представление информации об открытии (закрытии) счетов плательщиков налогов банками или другими финансовыми учреждениями накладывается:

- а) 1 раз в месяц в пересчете за каждую просрочку;
- б) за каждый случай просрочки;
- в) 1 раз в квартал в соответствии с каждым случаем или просрочкой;
- г) 1 раз в год.

45. Минимальный размер штрафа при осуществлении расходных операций по счету налогоплательщика в уведомлениях о взятии счета на учет составляет:

- а) 1 020 грн;
- б) 850 грн;
- в) 340 грн;
- г) 25 % от суммы совершенных операций за весь период;
- д) 10 % от суммы совершенных операций за весь период.

46. Размер штрафа при осуществлении расходных операций банком или другим финансовым учреждением по счету налогоплательщика в уведомления о взятии счета на учет, составляет:

- а) 850 грн;
- б) 1 020 грн;
- в) 10 % от суммы совершенных операций за весь период;
- г) 25 % от суммы совершенных операций за весь период;
- д) 340 грн.

47. Штраф от нарушения требований относительно осуществления операций банков или других финансовых учреждений не налагается, если расходные операции по счету налогоплательщика направляются на перечисление средств:

- а) на расчет с другими финансовыми учреждениями;
- б) на благотворительность;
- в) в бюджеты или государственные целевые фонды;
- г) на расчет с поставщиками;
- д) на расчет с кредиторами.

48. Несообщение физическими лицами – предпринимателями и лицами, занимающимися профессиональной деятельностью, о своем статусе банка или другого финансового учреждения при открытии счета влечет наложение штрафа в размере, грн:

- а) 180;
- б) 560;
- в) 340;
- г) 1 700.

49. Штраф в размере 340 грн за неуведомление физическими лицами – предпринимателями и лицами, занима-

ющимися профессиональной деятельностью, о своем статусе банка или другого финансового учреждения при открытии счета накладывается:

- а) при однократном правонарушении;
- б) 1 раз в квартал;
- в) за три правонарушения;
- г) за пять правонарушений.

50. Штраф в размере 340 грн за несообщение о своем статусе банка или другого финансового учреждения при открытии счета накладывается на:

- а) физических лиц-предпринимателей;
- б) юридических лиц;
- в) лиц, не занимающихся профессиональной деятельностью;
- г) госучреждения.

51. В случае неуведомления либо неинформирования банка или другого финансового учреждения при открытии счета облагается штрафом в размере 340 грн, налагаемым на физических лиц – предпринимателей и лиц, занимающихся профессиональной деятельностью о:

- а) виде своей деятельности;
- б) своем статусе;
- в) размере денежного оборота;
- г) активах предприятия;
- д) доходе предприятия?

52. Непредставление или нарушение порядка представления налогоплательщиком информации для формирования и ведения Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов влечет за собой наложение штрафа в размере, грн:

- а) 85;
- б) 185;

- в) 340;
- г) 270;
- д) 120.

53. Повторное правонарушение в виде непредставления или нарушения порядка представления налогоплательщиком информации для формирования и ведения Государственного реестра физических лиц – плательщиков налогов в течение года влечет за собой наложение штрафа в размере, грн:

- а) 120;
- б) 185;
- в) 270;
- г) 170;
- д) 85.

54. Непредставление, представление с нарушением установленных сроков, представление не в полном объеме, с недостоверными сведениями или с ошибками налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогоплательщика, суммы удержанного с них налога влекут за собой наложение штрафов в размере, грн:

- а) 690;
- б) 380;
- в) 510;
- г) 1 020.

55. Повторное правонарушение в виде непредставления, представления с нарушением установленных сроков, представления не в полном объеме, с недостоверными сведениями или с ошибками налоговой отчетности о суммах доходов, начисленных (уплаченных) в пользу налогопла-

тельщика, суммы удержанного с них налога влекут наложение штрафов в размере, грн:

- а) 690;
- б) 510;
- в) 380;
- г) 1 020.

56. Оформление документов, содержащих информацию об объектах налогообложения физических лиц или об уплате налогов без указания регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов, влечет наложение штрафов в размере, грн:

- а) 170;
- б) 220;
- в) 560;
- г) 360.

57. Штраф в размере 170 грн, а при повторном правонарушении – 1020 грн, взимаемый с налогоплательщиков или лиц, обязанных начислять и уплачивать налоги, накладывается за:

- а) ложную информацию, поданную в ГФС;
- б) непредставление или несвоевременное представление налоговых деклараций;
- в) просрочки или непредставление информации о статусе предприятия в банки или другие финансовые учреждения;
- г) искажение информации, которое приводит к снижению объекта налогообложения.

58. Штраф в размере 25 процентов от разницы между чем и чем накладывается на налогоплательщиков – физических лиц за искажение (недостоверные) сведений о суммах полученных доходов, понесенных расходах и если такие

действия привели к снижению суммы налогооблагаемого дохода:

- а) налоговым обязательствам и налоговым кредитом
- б) заниженной суммой налогового обязательства и суммой, определенной налоговым органом;
- в) прибылью и налогом на прибыль;
- г) доходами и расходами предприятия.

59. Самостоятельное внесение изменений в налоговую отчетность влечет штраф в размере:

- а) 25 % от разницы между заниженной суммой налогового обязательства и суммой, определенной налоговым органом;
- б) 5 % от суммы заниженного налогового обязательства;
- в) 15 % от суммы заниженного налогового обязательства;
- г) 170 грн;
- д) 360 грн.

60. В случае, если орган контроля самостоятельно определяет сумму налогового обязательства, это влечет на налогоплательщика штрафа в размере, %:

- а) 30;
- б) 15;
- в) 25;
- г) 20.

61. В случае, если орган контроля самостоятельно определяет сумму налогового обязательства, это влечет на налогоплательщика штрафа в размере 25 % от суммы:

- а) начисленного налогового обязательства;
- б) уплаченного налога на прибыль предприятия;

- в) недоплаченного налога на добавленную стоимость;
- г) уплаченного налога на добавленную стоимость.

62. Повторное в течение 1 095 дней определение контролирующим органом суммы налогового обязательства влечет наложение на налогоплательщика штрафа в размере ... процентов от суммы начисленного налогового обязательства:

- а) 20;
- б) 15;
- в) 25;
- г) 50.

63. Штраф в размере 50 процентов от суммы начисленного налогового обязательства налагается в случае повторного определения контролирующим органом суммы налогового обязательства в течение ... дней:

- а) 1 085;
- б) 1 065;
- в) 1 075;
- г) 1 095?

64. Какой размер вызывает наложение на налогоплательщика штрафа при определении контролирующим органом суммы налогового обязательства в течение 1 095 дней в третий раз и более, %:

- а) 75;
- б) 15;
- в) 50;
- г) 25?

65. Штраф в размере 75 процентов от суммы начисленного налогового обязательства накладывается при опре-

делении контролирующим органом суммы налогового обязательства в течение, дней:

- а) 1 095 – впервые;
- б) 1 095 – во второй раз;
- в) 1 095 – в третий раз;
- г) 1 085 – в третий раз.

66. Использование налогоплательщиками сумм, не уплаченных в бюджет в результате получения налоговой льготы, не по назначению и/или вопреки условиям или целям ее предоставления в соответствии с законом, регламентирующим соответствующие налоговые обязательства, дополнительно к штрафам, влечет за собой взыскание в бюджет штрафа в размере:

- а) 25 процентов от суммы начисленного налогового обязательства;
- б) 75 процентов от суммы начисленного налогового обязательства;
- в) 50 процентов от суммы начисленного налогового обязательства;
- г) суммы налогов, подлежащих начислению без применения налоговой льготы.

67. От какого вида ответственности уплата штрафа за умышленное уклонение не освобождает лиц от налогообложения:

- а) юридического;
- б) конституционно-правового;
- в) дисциплинарного;
- г) уголовного?

68. Отчуждение налогоплательщиком имущества, находящегося в налоговом залоге, без предварительного согла-

сия органа ГФС, если получение такого согласия является обязательным согласно НКУ, приводит к:

- а) наложению штрафа в размере стоимости отчужденного имущества;
- б) юридической ответственности;
- в) конфискации имущества;
- г) уголовной ответственности.

69. Отчуждение налогоплательщиком имущества, находящегося в налоговом залоге, без предварительного согласия органа ГФС, если получение такого согласия является обязательным согласно НКУ, приводит к наложению штрафа в размере ... % от стоимости отчужденного имущества:

- а) 100;
- б) 50;
- в) 25;
- г) 15.

70. Субъекты хозяйствования, проводящие торговую деятельность, осуществляющие торговлю наличными валютными ценностями и предоставляющие платные услуги за нарушение порядка использования торгового патента, уплачивают штраф в размере, %:

- а) 100 от сбора за один календарный месяц;
- б) 100 от сбора за один календарный квартал;
- в) 50 от сбора за один календарный месяц;
- г) 50 от сбора за один календарный квартал.

71. Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность в сфере развлечений за нарушение порядка использования торгового патента, уплачивают штраф в размере, %:

- а) 50 от сбора на один календарный месяц;

- б) 100 от сбора на один календарный квартал;
- в) 50 от сбора на один календарный квартал;
- г) 100 от сбора на один календарный месяц.

72. Субъекты хозяйствования, проводящие торговую деятельность, осуществляющие торговлю наличными валютными ценностями и предоставляющие платные услуги без получения соответствующих торговых патентов или с нарушением порядка использования торгового патента, уплачивают штраф в размере, ... % от сбора за весь период осуществления такой деятельности:

- а) 250;
- б) 100;
- в) 200;
- г) 25.

73. Субъекты хозяйствования, проводящие торговую деятельность, осуществляющие торговлю наличными валютными ценностями и предоставляющие платные услуги без получения соответствующих торговых патентов или с нарушением порядка использования торгового патента, уплачивают штраф в двойном размере сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее двойного размера за один:

- а) месяц;
- б) год;
- в) квартал;
- г) день.

74. Субъекты хозяйствования за осуществление реализации товаров без получения льготного торгового патента или с нарушением порядка его получения и использова-

ния, платят штраф ... % от размера сбора за весь период осуществления такой деятельности:

- а) 250;
- б) 50;
- в) 500;
- г) 100.

75. Субъекты хозяйствования за осуществление реализации товаров без получения льготного торгового патента или с нарушением порядка его получения и использования платят штраф в пятикратном размере от сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее пятикратного размера за один:

- а) день;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц.

76. Субъекты хозяйствования за осуществление торговой деятельности без приобретения краткосрочного патента или с нарушением порядка его получения и использования, предусмотренного подпунктами 267.4.4–267.4.6 пункта 267.4 статьи 267 раздела XII НКУ, платят штраф ... % от размера сбора за весь срок такой деятельности:

- а) 200;
- б) 150;
- в) 100;
- г) 50 %.

77. Субъекты хозяйствования за осуществление деятельности в сфере развлечений без получения соответствующего торгового патента или с нарушением порядка его

использования платят штраф в ... размере сбора за весь период осуществления такой деятельности:

- а) двукратном;
- б) пятикратном;
- в) восьмикратном;
- г) десятикратном.

78. Субъекты хозяйствования за осуществление деятельности в сфере развлечений без получения соответствующего торгового патента или с нарушением порядка его использования, предусмотренного подпунктами 267.4.4 и 267.4.5 пункта 267.4 статьи 267 раздела XII НКУ, платят штраф в восьмикратном размере сбора за весь период осуществления такой деятельности, но не менее восьмикратного размера за один:

- а) день;
- б) месяц;
- в) год;
- г) квартал.

79. Неуплата плательщиком сбора за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности сумм сбора в порядке и в сроки, установленные НКУ, вызывает наложение штрафных санкций в размере ... % от ставок сбора:

- а) 25;
- б) 100;
- в) 150;
- г) 50.

80. В случае если налогоплательщик задерживает до 30 календарных дней включительно, следующих за последним днем срока уплаты, суммы денежного обязательства, привле-

кается к ответственности в виде штрафа в размере ... % погашенной суммы налогового долга:

- а) 40;
- б) 20;
- в) 30;
- г) 10.

81. Имеют ли право субъекты хозяйствования до дня уплаты штрафов продолжать свою деятельность:

- а) да, в отдельных случаях, определенных в НКУ;
- б) да, при условии приобретения торгового, льготного торгового, краткосрочного патента;
- в) нет;
- г) да?

82. В случае если налогоплательщик задерживает более чем на 30 календарных дней, следующих за последним днем срока уплаты, суммы денежного обязательства, привлекается к ответственности в виде штрафа в размере ... % погашенной суммы налогового долга:

- а) 40;
- б) 10;
- в) 30;
- г) 20.

83. Неначисление, неудержание и/или неуплата налогов налогоплательщиком, в частности налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика вызывают наложение на налогоплательщика штрафа в размере ... % от суммы налога:

- а) 25;
- б) 10;
- в) 15;
- г) 20.

84. Неначисление, неудержание и/или неуплата налогов налогоплательщиком, в частности налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика влекут за собой наложение на налогоплательщика штрафа в размере 50 % от суммы налога, если такие действия произошли повторно в течение, дней:

- а) 1 095;
- б) 1 065;
- в) 1 075;
- г) 1 085.

85. Неначисление, неудержание и/или неуплата налогов налогоплательщиком, в частности налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика повторно в течение 1095 дней вызывают наложение на налогоплательщика штраф в размере ... % от суммы налога:

- а) 10;
- б) 75;
- в) 25;
- г) 50.

86. Неначисление, неудержание и/или неуплаченные налоги налогоплательщиком, в частности налоговым агентом, до или во время выплаты дохода в пользу другого налогоплательщика в третий раз в течение 1 095 дней влекут за собой наложение на налогоплательщика штрафа в размере ... % от суммы налога:

- а) 10;
- б) 25;
- в) 75;
- г) 50.

87. Ответственность за погашение суммы налогового обязательства или налогового долга, возникающего в результате совершения таких действий, и обязанность по погашению такого налогового долга возлагается на:

- а) только налогоплательщика;
- б) учреждение, перечисляет средства в бюджет;
- в) только налогового агента;
- г) плательщика налога, в частности налогового агента.

Раздел 12 ПЕНЯ

12.1. Определение пени в законодательном поле Украины.

12.2. Порядок начисления пени за невыполнение налогового обязательства.

12.3. Порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение налогового обязательства.

12.4. Порядок начисления пени при ввозе товаров на таможенную территорию Украины.

Ключевые понятия: пеня, учётная ставка Национального банка Украины, пеня по определению НКУ, налоговый долг, начисление пени начинается, начисление пени заканчивается, пеня не начисляется.

12.1. Определение пени в законодательном поле Украины

Согласно пункту 3 статьи 549 Гражданского кодекса Украины (ГКУ) [4] **пеней является неустойка, которая исчисляется в процентах от суммы несвоевременно выполненного денежного обязательства за каждый день просрочки исполнения.** В главе 49 ГКУ предусмотрено, что пеня является способом обеспечения исполнения обязательств, а это прежде всего означает, что обязательства оплатить пеню, а также ее размер может устанавливаться исключительно договором, заключенным в письменной форме. То есть в случае если договор не заключен или заключен устно, обязательства по оплате пени не возникает.

Но как исключение применения пени может устанавливаться законом для конкретных правоотношений. Такое

утверждение содержит и статья 231 Хозяйственного кодекса Украины (ХКУ) [6].

Согласно пункту 2.1 разъяснения Высшего арбитражного суда Украины от 29.04.94 № 02-5/293 «О некоторых вопросах практики применения имущественной ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств» в случае если договором не будут установлены конкретные размеры ответственности, пеня не подлежит взысканию.

Исключения составляют случаи, когда размер пени устанавливается действующим законодательством, например Налоговым кодексом Украины [1].

Согласно пункту 6 статьи 231 ГКУ размер пени устанавливается в процентах от суммы задолженности, размер которых определяется учетной ставкой НБУ, если иной размер не установлен законом или договором. Статьей 1 Закона Украины «О Национальном банке Украины» [18] предусмотрено, что **учетная ставка Национального банка Украины** — это выраженная в процентах плата, взимаемая Национальным банком Украины за рефинансирование коммерческих банков путем покупки векселей до наступления срока платежа по ним и удерживаемая с номинальной суммы векселя. Учетная ставка НБУ является самой низкой среди ставок рефинансирования и является ориентиром цены на деньги.

Согласно п. 1.1 главы 1 Положения о процентной политике Национального банка Украины, утвержденного постановлением Правления НБУ от 18.08.2004 № 389, учетная ставка НБУ является одним из монетарных инструментов, с помощью которого Национальный банк устанавливает для субъектов денежно-кредитного рынка ориентир по стоимости привлеченных и размещенных денежных средств на соответствующий период, и основной процентной ставкой, которая зависит от процессов, происходящих

в макроэкономической, бюджетной сферах и на денежно-кредитном рынке.

Согласно подпункту 14.1.162 п. 14.1 ст. 14 Налогового кодекса Украины пеней является сумма средств в виде процентов, начисленных на суммы денежных обязательств, не уплаченных в установленные законодательством сроки. При этом в соответствии с подпунктом 14.1.39 п. 14.1 ст. 14 НКУ денежное обязательство налогоплательщика – это сумма средств, которую налогоплательщик должен уплатить в соответствующий бюджет как налоговое обязательство и/или штрафную (финансовую) санкцию, а также санкции за нарушение законодательства в сфере внешнеэкономической деятельности.

Порядок начисления, исчисления и уплаты пени за нарушение сроков уплаты денежного обязательства регулируется главой 12 НКУ, а также «Инструкцией о порядке начисления и погашения пени по платежам, контролируемым органами государственной налоговой службы» [19].

12.2. Порядок начисления пени за невыполнение налогового обязательства

Неуплата согласованного денежного обязательства по истечении установленных Налоговым кодексом Украины сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму согласованного денежного обязательства трактуется как «налоговый долг», начисляется пеня.

Налоговым долгом является сумма денежного обязательства (с учетом штрафных санкций при их наличии), самостоятельно согласованная налогоплательщиком или согласованная в порядке обжалования, но не уплаченная в установленный НКУ срок, а также пеня, начисленная на сумму такого денежного обязательства (подпункт 14.1.175 п. 14.1 ст. 14 НКУ). То есть сумма начисленной, но неуплаченной пени также является налоговым долгом.

Размер пени при расчете округляется до второго знака после запятой в общем порядке арифметического округления.

Начисление пени начинается:

а) при начислении суммы денежного обязательства, определенного контролирующим органом по результатам налоговой проверки, – начиная с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты налогоплательщиком налогового обязательства, определенного НКУ (в том числе за период административного и/или судебного обжалования);

б) при начислении суммы налогового обязательства, определенного контролирующим органом в случаях, не связанных с проведением налоговых проверок, – начиная с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства (в том числе за период административного и/или судебного обжалования);

в) при начислении суммы налогового обязательства, определенного налогоплательщиком или налоговым агентом, – после истечения 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты налогового обязательства.

В случае отмены начисленного контролирующим органом денежного обязательства (его части) в порядке административного и/или судебного обжалования пеня за период занижения такого денежного обязательства (его части) отменяется.

Начисление пени заканчивается:

– в день зачисления средств на соответствующий счет органа, осуществляющего казначейское обслуживание бюджетных средств и/или в других случаях погашения налогового долга и/или денежных обязательств;

– в день проведения взаиморасчетов непогашенных встречных денежных обязательств соответствующего бюджета перед таким налогоплательщиком;

– в день внедрения моратория на удовлетворение требований кредиторов (при вынесении соответствующего решения судом по делу о банкротстве или принятии соответствующего решения Национальным банком Украины);

– при принятии решения относительно отмены или списания суммы налогового долга (его части).

В случае частичного погашения налогового долга сумма такой части определяется с учетом пени, начисленной на такую часть.

На суммы денежного обязательства, определенного подпунктами а) и б) пункта «Начисление пени начинается» (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени), и в других случаях определения пени согласно требований НКУ, когда ее размер не установлен, начисляется пеня за каждый календарный день просрочки уплаты денежного обязательства, включая день погашения, из расчета 120 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на каждый такой день.

На суммы денежного обязательства, определенного подпунктом в) пункта «Начисление пени начинается» (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени), начисляется пеня за каждый календарный день просрочки в его уплате, включая день погашения, из расчета 100 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на каждый такой день.

Отмеченный размер пени применяется относительно всех видов налогов, сборов и других денежных обязательств, кроме пени, насчитываемой за нарушение срока расчета в

сфере внешнеэкономической деятельности, которая устанавливается соответствующим законодательством.

За нарушение срока зачисления налогов в бюджеты или государственные целевые фонды, установленного Законом Украины «О платежных системах и переводе средств в Украине», по вине банка или органа, осуществляющего казначейское обслуживание бюджетных средств, в котором открываются счета плательщиков в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость, такой банк/орган уплачивает пеню за каждый день просрочки, включая день уплаты, и штрафные санкции в размерах, установленных НКУ, а также несет другую ответственность, установленную Налоговым кодексом Украины, за нарушение порядка своевременного и полного внесения налогов, сборов, платежей в бюджет или государственный целевой фонд. При этом налогоплательщик освобождается от ответственности за несвоевременное или перечисление не в полном объеме таких налогов, сборов и других платежей в бюджеты и государственные целевые фонды, включая начисленную пеню или штрафные санкции.

Не считается нарушением срока перечисления налогов, сборов, платежей по вине банка нарушение, совершенное в результате регулирования Национальным банком Украины экономических нормативов такого банка, которое приводит к недостатку свободного остатка средств на таком корреспондентском счете.

Если в будущем банк или его правопреемники восстанавливают платежеспособность, отсчет срока зачисления налогов, сборов и других платежей начинается с момента такого восстановления.

При взыскании средств и имущества налогоплательщиков – клиентов банков, страхователей страховых организаций или членов других небанковских финансовых учреждений, созданных в соответствии с Законами Украи-

ны, контролирующие органы или государственные исполнители не имеют права обращать взыскание на остатки средств на корреспондентских счетах банков, а также на страховые и приравненные к ним резервы банков, страховых организаций или финансовых учреждений, сформированные в соответствии с законодательством Украины.

В случае внесения изменений в налоговую отчетность вследствие самостоятельного выявления налогоплательщиком ошибок в соответствии со статьей 50 НКУ **пени**, предусмотренная этой статьей, **не начисляется**, если изменения в налоговую отчетность внесены на протяжении 90 календарных дней, следующих за последним днем предельного срока уплаты денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом Украины.

Остановка сроков начисления пени. В случае если руководитель (заместитель руководителя или уполномоченное лицо) контролирующего органа согласно процедуре административного обжалования принимает решение о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика свыше сроков, определенных статьей 56 НКУ, **пени не начисляется** на протяжении таких дополнительных сроков, независимо от результатов административного обжалования.

12.3. Порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение налогового обязательства

Начисленные контролирующим органом суммы пени самостоятельно уплачиваются налогоплательщиком.

При погашении суммы налогового долга (его части) средства, которые уплачивает такой налогоплательщик, в первую очередь засчитываются в счет налогового обязательства. В случае полного погашения суммы налогового долга средства, которые уплачивает такой налогоплательщик, в следующую очередь засчитываются в счет погаше-

ния штрафов, в последнюю очередь засчитываются в счет пени.

Если налогоплательщик не выполняет установленную этим пунктом очередность платежей или не определяет ее в платежном документе (или определяет с нарушением порядка), контролирующий орган самостоятельно осуществляет распределение такой суммы в порядке, определенном НКУ.

Суммы пени засчитываются в бюджеты или государственные целевые фонды, в которые согласно законам Украины засчитываются соответствующие налоги.

12.4. Порядок начисления пени при ввозе товаров на таможенную территорию Украины

В случае нарушения таможенных режимов, при размещении в которые предоставлено условное освобождение от налогообложения, а также в случае нарушения условий относительно целевого использования товаров, при ввозе которых предоставлено освобождение от налогообложения в соответствии с НКУ, лицо, ответственное за соблюдение таможенного режима, а также лицо, ответственное за соблюдение условий, при которых предоставляется освобождение от налогообложения (относительно целевого использования товаров), обязаны оплатить сумму налогового обязательства, на которую было предоставлено освобождение (условное освобождение), и пеню, начисленную на сумму такого налогового обязательства за период со дня предоставления освобождения (условного освобождения) от налогообложения до дня оплаты.

В случае направления претензий относительно уплаты налоговых обязательств гаранту пеня начисляется на срок, не превышающий 3 месяца со дня, наступающего за днем окончания срока выполнения обязательств, обеспеченных гарантией.

Во время осуществления перевозок на условиях Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книги МДП в 1975 году начисление пени приостанавливается на срок до трех месяцев со дня получения претензии гарантийным объединением и возобновляется, если после окончания этого срока претензия остается неурегулированной.

С целью исчисления пени сроком уплаты таможенных платежей считается:

– при использовании товаров в других целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено освобождение (условное освобождение) от налогообложения таможенными платежами – первый день, когда лицом было нарушено ограничение относительно пользования и распоряжения товарами. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день принятия контролирующим органом таможенной декларации на такие товары;

– при нарушении требований и условий таможенных процедур, которые в соответствии с налоговым законодательством влекут за собой обязанность относительно уплаты таможенных платежей – день осуществления такого нарушения. Если такой день установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается день начала действия соответствующей таможенной процедуры;

– в других случаях – день возникновения обязанности относительно уплаты таможенных платежей.

Правило. В случае если налогоплательщик до начала его проверки контролирующим органом самостоятельно обнаруживает факт занижения налогового обязательства и погашает его, **пеня не насчитывается.**

Это правило не применяется, если:

а) налогоплательщик не подает налоговую декларацию за период, в течение которого состоялось такое занижение;

б) судом установлено совершение преступления должностными лицами налогоплательщика или физическим лицом – налогоплательщиком относительно преднамеренного уклонения от уплаты отмеченного налогового обязательства.

Выводы

Рассмотрев раздел 12 «Пеня», необходимо обратить внимание на следующие выводы.

Пеня считается способом обеспечения исполнения обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов, поскольку стимулирует налогоплательщика к надлежащему исполнению налоговых обязательств.

Существует ряд условий начала и окончания начисления пени, зафиксированных в Налоговом кодексе Украины.

Подаются механизмы (словесные формулы) расчета пени.

Необходимо отметить, что теперь пеня начисляется как в случае погашения налогового долга, так и в случае выявления занижения суммы налогового обязательства налоговым органом или самостоятельного выявления такого занижения налогоплательщиком за весь период занижения. Пеня также начисляется в случае занижения налогового обязательства за период административного и/или судебного обжалования.

То есть существуют два механизма (две формулы) расчетов пени.

Также НКУ содержит положения об ответственности банков за нарушение срока зачисления налогов в бюджеты или государственные целевые фонды.

Установлено основания приостановления сроков начисления пени при принятии решения о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика сверх сроков, определенных НК Украины. Определен порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение налогового обязательства, а также – порядок начисления пени в случае нарушения условий, при которых предоставлялось освобождение (условное освобождение) от налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию Украины.

Вопросы для самоконтроля

1. Что означает термин «пеня»?
2. Опишите порядок расчета пени.
3. При каких условиях начинается начисление пени?
4. При каких условиях начисление пени заканчивается?
5. Какая возникает ответственность перед банком за нарушение по его вине срока зачисления налогов в бюджеты или государственные целевые фонды?
6. Какое нарушение по вине банка не считается нарушением срока перечисления налогов, сборов (обязательных платежей)?
7. Как происходит остановка сроков начисления пени?
8. Каков порядок уплаты пени, начисленной за невыполнение налогового обязательства?
9. Каков порядок начисления пени в случае нарушения условий, при которых предоставлялось освобождение (условное освобождение) от налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию Украины?
10. Перечислить сроки уплаты таможенных платежей, используемых при расчете пени.
11. Какая наступает ответственность в случае самостоятельного выявления факта занижения налогового обязательства и погашение его налогоплательщиком до начала его проверки?

12. Существуют ли исключения в наступлении ответственности в случае самостоятельного выявления факта занижения налогового обязательства и погашение его налогоплательщиком до начала его проверки?

Тестовые задания

(правильный ответ – один)

1. Сумма средств в виде процентов, начисленных на суммы денежных обязательств, не уплаченных в установленные законодательством сроки, это:

- а) штрафная санкция;
- б) финансовая санкция;
- в) административный штраф;
- г) пеня.

2. Пеня НЕ начисляется в следующих случаях:

а) в день наступления срока погашения налогового обязательства, определенного органом контроля при проверке налогового агента;

б) в день наступления срока погашения налогового обязательства, определенного налоговым агентом или налогоплательщиком в случае выявления его занижения на сумму такого занижения и за весь период занижения;

в) по истечении установленных Налоговым кодексом сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга;

г) в день наступления срока погашения налогового обязательства, начисленного контролирующим органом или налогоплательщиком в случае выявления его занижения на сумму такого занижения и за весь период занижения.

3. Когда начинается начисление пени по истечении установленных сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга при само-

стоятельном начислении суммы денежного обязательства налогоплательщиком:

а) с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом;

б) с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного в налоговом уведомлении-решении согласно с Налоговым кодексом;

в) от третьего рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного в налоговом уведомлении-решении согласно с Налоговым кодексом;

г) первого дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом?

4. Когда начинается начисление пени по истечении установленных сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга при начислении суммы денежного обязательства контролирующим органом:

а) с первого дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом;

б) с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного в налоговом уведомлении-решении согласно с Налоговым кодексом;

в) с третьего рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного в налоговом уведомлении-решении согласно с Налоговым кодексом;

г) с первого рабочего дня, следующего за последним днем предельного срока денежного обязательства, определенного Налоговым кодексом?

5. В случае частичного погашения налогового долга сумма такой части определяется размером:

а) 20 % от суммы долга;

б) 3 % от суммы долга;

в) 15 % от суммы долга;

г) с учетом пени, начисленной на соответствующую долю.

6. Как рассчитывается пеня, начисленная по истечении установленных сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга:

а) начислением на сумму налогового долга (без учета суммы штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате;

б) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения, в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате;

в) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной

ставки Национального банка Украины, действующей на день выплаты (начисления) доходов в пользу налогоплательщиков – физических лиц;

г) начислением на сумму налогового долга (без учета суммы штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день занижения?

7. Как рассчитывается пеня, начисленная в день наступления срока погашения налогового обязательства, начисленного контролирующим органом или налогоплательщиком в случае выявления его занижения на сумму такого занижения и за весь период занижения (в том числе за период административного и/или судебного обжалования):

а) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения, в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате;

б) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день выплаты (начисления) доходов в пользу налогоплательщиков – физических лиц;

в) начислением на сумму налогового долга (включая суммы штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день занижения;

г) начислением на сумму налогового долга (без учета суммы штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате?

8. Как рассчитывается пеня, начисленная в день наступления срока погашения налогового обязательства, определенного налоговым агентом при выплате (начислении) доходов в пользу налогоплательщиков физических лиц, и/или органом контроля при проверке такого налогового агента:

а) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения, в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате;

б) начислением на сумму налогового долга (без учета суммы штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день возникновения такого налогового долга или на день его (его части) погашения в зависимости от того, какая из величин таких ставок больше, за каждый календарный день просрочки в его уплате;

в) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной

ставки Национального банка Украины, действующей на день занижения;

г) начислением на сумму налогового долга (включая сумму штрафных санкций при их наличии и без учета суммы пени) из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день выплаты (начисления) доходов в пользу налогоплательщиков – физических лиц?

9. Указанный размер пени из расчета 120 процентов годовых от учетной ставки Национального банка Украины применяется к:

а) всем видам налогов, сборов и других денежных обязательств, кроме пени, которую начисляют за нарушение срока расчета в сфере внешнеэкономической деятельности, устанавливается соответствующим законодательством;

б) пени, которую начисляют за нарушение срока расчета в сфере внешнеэкономической деятельности, устанавливается соответствующим законодательством;

в) всем видам налогов, сборов и другим денежным обязательствам;

г) налогам, определенным Налоговым кодексом.

10. Какая наступает ответственность перед банком за нарушение по его вине срока зачисления налогов в бюджеты или государственные целевые фонды:

а) уплата пени за каждый день просрочки, учитывая день уплаты, штрафные санкции в размерах, установленных Налоговым кодексом, другая ответственность, установленная Налоговым кодексом, за нарушение порядка своевременного и полного внесения налогов, сборов (обязательных платежей) в бюджет или государственный целевого фонда;

б) уплата пени за каждый день просрочки, учитывая день уплаты, штрафные санкции в размере 50 процентов от долга, другая ответственность, установленная Налоговым кодексом, за нарушение порядка своевременного и полного внесения налогов, сборов (обязательных платежей) в бюджет или государственный целевой фонд;

в) уплата пени за каждый день просрочки, не учитывая день уплаты, другая ответственность, установленная Налоговым кодексом, за нарушение порядка своевременного и полного внесения налогов, сборов (обязательных платежей) в бюджет или государственный целевой фонд;

г) уплата пени за каждый день просрочки, не учитывая день уплаты, штрафные санкции в размере 50 процентов от долга, другая ответственность, установленная Налоговым кодексом, за нарушение порядка своевременного и полного внесения налогов, сборов (обязательных платежей) в бюджет или государственный целевой фонд?

11. Какое нарушение по вине банка не считается нарушением срока перечисления налогов, сборов (обязательных платежей)? Совершенное вследствие:

а) временной неплатежеспособности банка, что приводит к недостатку свободного остатка средств на корреспондентском счете;

б) регулирования банком экономических нормативов, что приводит к недостатку свободного остатка средств на корреспондентском счете;

в) увеличения НБУ экономических нормативов такого банка, что приводит к недостатку свободного остатка средств на корреспондентском счете;

г) регулирования НБУ экономических нормативов такого банка, что приводит к недостатку свободного остатка средств на корреспондентском счете.

12. Когда начинается отсчет срока зачисления налогов, сборов и других платежей, если в будущем банк или его правопреемники восстанавливают платежеспособность:

- а) через 1 месяц с момента восстановления;
- б) через 3 месяца с момента восстановления;
- в) с момента восстановления;
- г) со следующего рабочего дня после дня восстановления?

13. Кем уплачивается сумма пени, начисленная органом контроля:

- а) налоговым агентом;
- б) налогоплательщиком;
- в) бухгалтером предприятия из собственных средств;
- г) налоговым агентом и налогоплательщиком?

14. При погашении суммы налогового долга (его части) средства, платит такой налогоплательщик, в первую очередь зачисляются в счет:

- а) погашение штрафов;
- б) налогового обязательства;
- в) пени;
- г) налогового кредита.

15. В случае полного погашения суммы налогового долга средства, которые платит такой налогоплательщик, во вторую очередь зачисляются в счет:

- а) налогового кредита;
- б) погашения штрафов;
- в) пени;
- г) налогового обязательства.

16. В случае полного погашения суммы налогового долга средства, которые платит такой налогоплательщик, в последнюю очередь зачисляются в счет:

- а) пени;
- б) погашения штрафов;
- в) налогового кредита;
- г) налогового обязательства.

17. Что происходит, когда налогоплательщик не соблюдает установленной очередности платежей или не определяет ее в платежном документе:

а) орган Государственной налоговой службы самостоятельно осуществляет такое распределение суммы в соответствующем порядке;

б) орган Государственной налоговой службы самостоятельно осуществляет такое распределение суммы в соответствующем порядке, штраф в размере 2 % от налогового долга;

в) налагается штраф в размере 10 % от налогового долга;

г) накладывается штраф в размере 5 % от налогового долга?

18. Куда должна засчитываться сумма пени?

а) Государственный бюджет;

б) бюджеты или государственные целевые фонды, в которые по закону зачисляются соответствующие налоги;

в) государственные целевые фонды, в которых по закону зачисляются соответствующие налоги;

г) областные бюджеты?

19. Какая ответственность наступает перед лицами, ответственными за соблюдение таможенного режима и условий, при которых предоставляется освобождение от

налогообложения в случае нарушения таможенных режимов, при размещении в которые предоставлено условное освобождение от налогообложения, а также в случае нарушения условий относительно целевого использования товаров, при ввозе которых предоставлено освобождение от налогообложения? Уплата:

а) пени, начисленной на сумму налогового обязательства;

б) суммы налогового обязательства, начисленной за период со дня предоставления освобождения от налогообложения до дня уплаты;

в) суммы налогового обязательства, начисленной за период со дня предоставления освобождения от налогообложения до дня уплаты, и пени;

г) суммы налогового обязательства, на которую было предоставлено освобождение, и пени, начисленной на сумму налогового обязательства за период со дня предоставления освобождения от налогообложения до дня уплаты?

20. На какой срок начисляется пеня в случае направления претензий по уплате налоговых обязательств гаранту:

а) не превышающий 1 месяца со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательств, обеспеченных гарантией;

б) не превышающий 3 месяца со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательств, обеспеченных гарантией;

в) не превышающий 30 рабочих дней со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательств, обеспеченных гарантией;

г) не превышающий 2 месяца со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательств, обеспеченных гарантией?

21. Для исчисления пени при использовании товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми было предоставлено освобождение (условное освобождение) от налогообложения таможенными платежами сроком уплаты таможенных платежей считается:

- а) третий день после совершения нарушения ограничения по пользованию и распоряжению товарами;
- б) первый рабочий день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами;
- в) первый день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами;
- г) третий рабочий день после совершения нарушения ограничения по пользованию и распоряжению товарами.

22. Если невозможно установить день, когда лицом были нарушены ограничения по пользованию и распоряжению товарами, сроком уплаты таможенных платежей считается:

- а) день принятия таможенным органом таможенной декларации на товары;
- б) третий день принятия таможенным органом таможенной декларации на товары;
- в) пятый день принятия таможенным органом таможенной декларации на товары;
- г) следующий день после принятия таможенным органом таможенной декларации на товары.

23. Для исчисления пени при нарушении требований и условий таможенных процедур, в соответствии с налоговым законодательством, наступает обязанность по уплате таможенных платежей. Сроком уплаты таможенных платежей считается:

- а) первый день совершения нарушения;
- б) третий день после совершения нарушения;

- в) третий рабочий день после совершения нарушения;
- г) первый рабочий день совершения нарушения.

24. Если день совершения нарушения требований и условий таможенных процедур установить невозможно, сроком уплаты таможенных платежей считается:

- а) третий день после начала действия соответствующей таможенной процедуры;
- б) пятый день после начала действия соответствующей таможенной процедуры;
- в) день начала действия соответствующей таможенной процедуры;
- г) следующий день после начала действия соответствующей таможенной процедуры.

25. Для исчисления пени в случаях, не относящихся к нарушению требований и условий таможенных процедур и использования товаров в иных целях, сроком уплаты таможенных платежей считается:

- а) день возникновения обязанности по уплате таможенных платежей;
- б) третий день после возникновения обязанности по уплате таможенных платежей;
- в) пятый день после возникновения обязанности по уплате таможенных платежей;
- г) следующий день после возникновения обязанности по уплате таможенных платежей.

26. Какая возникает ответственность перед налогоплательщиком, если до начала его проверки контролирующим органом он самостоятельно обнаруживает факт занижения налогового обязательства и погашает его:

- а) накладывается штраф в размере 2 % от налогового долга;

- б) налагается штраф в размере 1 % от налогового долга;
- в) накладывается штраф в размере 5 % от налогового долга;
- г) налогоплательщик никакой ответственности не несет, пеня не начисляется?

(правильных ответов – более двух)

27. Пеня начисляется в следующих случаях:

- а) по истечении установленных Налоговым кодексом сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга;
- б) в день наступления срока погашения налогового обязательства, определенного органом контроля органом при проверке налогового агента;
- в) в день наступления срока погашения налогового обязательства, определенного налоговым агентом при выплате (начислении) доходов в пользу налогоплательщиков – физических лиц;
- г) до истечения установленных Налоговым кодексом сроков погашения согласованного денежного обязательства на сумму налогового долга.

28. Начисление пени заканчивается в следующих случаях:

- а) в день зачисления средств на соответствующий счет Государственного казначейства Украины и/или в других случаях погашения налогового долга и/или денежных обязательств;
- б) в день проведения взаиморасчетов непогашенных встречных денежных обязательств соответствующего бюджета перед таким налогоплательщиком;

в) в день введения моратория на удовлетворение требований кредиторов (при вынесении соответствующего постановления суда по делу о банкротстве или принятии соответствующего решения Национальным банком Украины);

г) при принятии решения об отмене или списании суммы налогового долга (его части).

29. При взыскании средств и имущества налогоплательщиков – клиентов банков, страхователей страховых организаций или членов других небанковских финансовых учреждений, образованных в соответствии с законом, органы Государственной налоговой службы или государственные исполнители не имеют права обращать взыскание на:

а) остатки средств на корреспондентских счетах банков;

б) страховые резервы банков, страховых организаций или финансовых учреждений;

в) приравненные к страховым резервы банков, страховых организаций или финансовых учреждений;

г) остатки средств на текущих счетах банков.

30. В каких случаях не происходит остановка сроков начисления пени:

а) если руководитель органа контроля (его заместитель) в соответствии с процедурой административного обжалования принимает решение о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика свыше одного месяца;

б) если руководитель органа контроля в соответствии с процедурой административного обжалования принимает решение о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика более 20 календарных дней;

в) если заместитель руководителя органа контроля в соответствии с процедурой административного обжалова-

ния принимает решение о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика более 20 календарных дней;

г) если руководитель органа контроля (его заместитель) в соответствии с процедурой административного обжалования принимает решение о продлении сроков рассмотрения жалобы налогоплательщика более 20 рабочих дней?

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Украины [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2755-VI от 10.12.2010. – Режим доступа : <https://www.profiwins.com.ua/ru/legislation/kodeks/1349.html>.

2. Таможенный кодекс Украины [Электронный ресурс] : Закон Украины № 92-IV от 11.07.2002. – Режим доступа : <http://pravoved.in.ua/section-kodeks/44-tku.html>.

3. О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2464-VI от 08.07.2010. – Режим доступа : <https://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/916-2464-vi.html>

4. Гражданский кодекс Украины [Электронный ресурс] : Закон Украины № 435-IV от 16.01.2003. – Режим доступа : <https://meget.kiev.ua/kodeks/grazdanskiy-kodeks/>.

5. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине : [Электронный ресурс] : Закон Украины № 996-XIV от 16.07.1999. – Режим доступа : <https://www.profiwins.com.ua/u/letters-and-orders/gna/247-996-xiv.html>.

6. Хозяйственный кодекс Украины [Электронный ресурс] : Закон Украины № 436-IV от 16.01.2003. – Режим доступа : <https://i.factor.ua/law-55/>.

7. О создании государственной фискальной службы [Электронный ресурс] : Постановление Кабинета Министров Украины № 160 от 21.05.2014. – Режим доступа : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п>.

8. Положение о Государственной фискальной службе Украины [Электронный ресурс] : Постановление Кабинета Министров Украины № 236 от 21.05.2014. – Режим доступа : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/236-2014-п>.

9. О государственной регистрации юридических лиц и физических лиц – предпринимателей [Электронный ресурс] : Закон Украины № 755-IV от 15.05.2003. – Режим

доступа : <https://www.profiwins.com.ua/ru/letters-and-orders/gna/80-755-iv.html>.

10. О залоге [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2654-ХІІ от 02.10.1992. – Режим доступа : <https://meget.kiev.ua/zakon/zakon-o-zaloge/>.

11. О восстановлении платежеспособности должника или признании его банкротом» [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2343-ХІІ от 14.05.1992. – Режим доступа : https://kodeksy.com.ua/ka/o_bankrotstve.htm.

12. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : Закон Украины № 606-ХІV от 21.04.1999. – Режим доступа: https://kodeksy.com.ua/ka/ob_ispolnitelnom_proizvodstve.htm.

13. О ценных бумагах и фондовом рынке [Электронный ресурс] : Закон Украины № 3480-ІV от 23.02.2006. – Режим доступа : https://kodeksy.com.ua/ka/o_cennyh_bumagah_i_fondovom_rynke.htm.

14. Об оценке имущества, имущественных прав и профессиональной оценочной деятельности в Украине [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2658-ІІІ от 12.07.2001. – Режим доступа : https://kodeksy.com.ua/ka/ob_otsenke_imuwestva_imuwestvennyh_prav_i_professionalnoj_otsenochnoj_deyatelnosti_v_ukraine.htm.

15. Кодекс Украины об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : Закон Украины № 8074-Х от 07.12.1984. – Режим доступа : <http://pravoved.in.ua/section-kodeks/34-kuoap.html>.

16. Уголовный кодекс Украины [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2341-ІІІ от 05.04.2001. – Режим доступа : <https://meget.kiev.ua/kodeks/ugolovniy-kodeks/>.

17. О платежных системах и переводе средств в Украине [Электронный ресурс] : Закон Украины № 2346-ІІІ от 05.04.2001. – Режим доступа : https://kodeksy.com.ua/ka/o_platezhnykh_systemakh_y_perevode_sredstv_v_ukraine.htm.

Приложение А

Таблица А.1 – Ответы к тестовым заданиям

Номер тестового задания	Правильные ответы по разделам											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	г	б	а	г	а	а	б	а	б	б	а	г
2	б	б	б	в	а	б	в	б	б	б	б	б
3	а	в	г	б	г	в	в	б	в	в	в	а
4	б	г	в	в	в	г	а	в	в	г	б	б
5	в	а	г	б	г	б	г	в	б	в	а	г
6	б	в	а	а	в	а	г	в	г	б	б	б
7	в	б	г	г	б	в	б	в	в	в	в	в
8	а	в	г	б	г	в	г	в	б	а	д	г
9	в	в	а	в	в	а	г	в	г	а	в	а
10	а	в	в	в	в	г	в	д	в	г	г	а
11	б	б	а	б	г	в	в	г	в	а	б	г
12	г	а	в	в	а	г	б	в	а	а	г	в
13	г	в	а	в	б	г	в	д	в	а	б	б
14	г	а	а	в	а	в	г	г	г	б	г	б
15	г	г	а	в	б	в	б	а	в	а	а	б
16	в	г	в	а	а, б, в	г	а, б, в, г	б	б	б	г	а
17	г	в	а	в	а, б, в	в	а, б, в, г	б	б	г	в	а
18	а	г	б	г	а, в, г	а	а, б, в, г	в	г	б	г	б
19	б	а	в	в	а, в, г	а	–	в	в	а	б	г
20	а	б	–	а	–	г	–	б	в	в	б	б
21	в	в	–	б	–	в	–	г	а	–	в	в

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
22	–	г	–	а, в, г	–	а, в	–	а	г	–	д	а
23	–	а	–	б, в	–	а, б, г	–	г	б	–	г	а
24	–	б	–	б, в	–	а, б, в, г	–	в	б	–	б	в
25	–	а	–	а, б, г	–	а, б, г	–	а	а	–	в	а
26	–	г	–	а, в	–	–	–	б	б	–	б	г
27	–	а	–	а, б	–	–	–	а	а	–	г	а, б, в
28	–	б	–	а, б, в, г	–	–	–	г	б	–	г	а, б, в, г
29	–	б	–	а, б, в, г, д	–	–	–	а	а	–	д	а, б, в
30	–	б	–	–	–	–	–	г	б	–	б	а, б, в, г
31	–	б	–	–	–	–	–	б	в	–	г	–
32	–	в	–	–	–	–	–	г	г	–	д	–
33	–	в	–	–	–	–	–	в	д	–	д	–
34	–	а, б	–	–	–	–	–	в	в	–	а	–
35	–	а, б, г	–	–	–	–	–	г	а	–	а	–

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
36	–	а, б, г	–	–	–	–	–	г	д	–	в	–
37	–	а, б, г	–	–	–	–	–	а	д	–	в	–
38	–	–	–	–	–	–	–	б	а	–	а	–
39	–	–	–	–	–	–	–	б	д	–	в	–
40	–	–	–	–	–	–	–	в	б	–	а	–
41	–	–	–	–	–	–	–	б	б	–	а	–
42	–	–	–	–	–	–	–	в	б	–	в	–
43	–	–	–	–	–	–	–	а	б	–	г	–
44	–	–	–	–	–	–	–	б	б	–	б	–
45	–	–	–	–	–	–	–	в	в	–	б	–
46	–	–	–	–	–	–	–	г	д	–	в	–
47	–	–	–	–	–	–	–	а	а	–	в	–
48	–	–	–	–	–	–	–	б	а	–	в	–
49	–	–	–	–	–	–	–	б	а	–	а	–
50	–	–	–	–	–	–	–	г	б	–	а	–
51	–	–	–	–	–	–	–	г	в	–	б	–
52	–	–	–	–	–	–	–	г	г	–	а	–
53	–	–	–	–	–	–	–	а	а	–	г	–
54	–	–	–	–	–	–	–	а	г	–	в	–
55	–	–	–	–	–	–	–	б	г	–	г	–
56	–	–	–	–	–	–	–	б	д	–	а	–
57	–	–	–	–	–	–	–	а	г	–	б	–
58	–	–	–	–	–	–	–	б, г	д	–	б	–
59	–	–	–	–	–	–	–	в, г	в	–	б	–
60	–	–	–	–	–	–	–	а, в, г	б	–	в	–
61	–	–	–	–	–	–	–	б, г	г	–	а	–
62	–	–	–	–	–	–	–	а, б	б	–	г	–
63	–	–	–	–	–	–	–	б, в	г	–	г	–

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
64	-	-	-	-	-	-	-	а, в, г	в	-	а	-
65	-	-	-	-	-	-	-	а, б	а	-	в	-
66	-	-	-	-	-	-	-	в, г	г	-	г	-
67	-	-	-	-	-	-	-	б, г	в	-	а	-
68	-	-	-	-	-	-	-	б, в, г	г	-	а	-
69	-	-	-	-	-	-	-	а, б, в, г	г	-	а	-
70	-	-	-	-	-	-	-	а, б, в, г	а	-	а	-
71	-	-	-	-	-	-	-	а, в, г	б	-	б	-
72	-	-	-	-	-	-	-	а, б	д	-	в	-
73	-	-	-	-	-	-	-	а, в, г	б	-	а	-
74	-	-	-	-	-	-	-	а, б, в	а	-	в	-
75	-	-	-	-	-	-	-	б, в, г	г	-	в	-
76	-	-	-	-	-	-	-	а, б, в, г, д	г	-	а	-

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
77	–	–	–	–	–	–	–	–	б	–	в	–
78	–	–	–	–	–	–	–	–	а	–	г	–
79	–	–	–	–	–	–	–	–	г	–	г	–
80	–	–	–	–	–	–	–	–	б	–	г	–
81	–	–	–	–	–	–	–	–	а	–	в	–
82	–	–	–	–	–	–	–	–	б	–	г	–
83	–	–	–	–	–	–	–	–	а	–	а	–
84	–	–	–	–	–	–	–	–	в	–	а	–
85	–	–	–	–	–	–	–	–	в	–	г	–
86	–	–	–	–	–	–	–	–	б	–	в	–
87	–	–	–	–	–	–	–	–	а, г	–	г	–
88	–	–	–	–	–	–	–	–	а, г	–	–	–
89	–	–	–	–	–	–	–	–	а, б, в, г, д	–	–	–
90	–	–	–	–	–	–	–	–	а, б, в, г	–	–	–

Навчальне видання

Зайцев Олександр Васильович

НАЛОГОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Підручник

(Російською мовою)

Редактор І. О. Кругляк
Комп'ютерне верстання О. В. Галахової

Формат 60x84/16. Ум. друк. арк. 28,37. Обл-вид. арк. 25,75.

Видавець і виготовлювач
Сумський державний університет,
вул. Римського-Корсакова, 2, м. Суми, 40007
Свідоцтво суб'єкта видавничої діяльності ДК № 3062 від 17.12.2007.